

Инвентаризация по ФСБУ 28/2023: как начать применение стандарта

▶ 42



Примеры учета
в 1С туристического
налога

▶ 9

Универсальный отчет
в 1С: для чего нужен
и как использовать

▶ 25

РСВ с 2025 года: изменения
и особенности заполнения
новой формы в 1С

▶ 37

2 АПРЕЛЯ 2025 ГОДА
НАЧАЛО В 10:00



ЕДИНЫЙ ОНЛАЙН-СЕМИНАР 1С ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

- Поддержка изменений законодательства в «1С:Бухгалтерии 8»
 - НДС на УСН – практика применения (учет, счета-фактуры, ККТ)
 - Искусственный интеллект и другие сервисы ИТС в помощь бухгалтеру
 - Отчетность за I квартал 2025 года – на что обратить внимание
 - «Зарплата» отчетность в условиях налоговой реформы
 - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» стал обязательным – применение, поддержка в 1С
 - Новые возможности «1С:Бухгалтерии 8» – проценты по полученным займам, инвентаризация объектов права, учет НИОКР и др.
 - Практика работы с ЭДО в 1С
 - Изменения в работе с персональными данными в 2025 году – что надо учесть, чтобы избежать штрафов
-

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране
Регистрация на сайте es.1c.ru

Участие в семинаре
БЕСПЛАТНОЕ



Содержание:

НОВОСТИ	2
----------------------	----------

наши комментарии

Изменения в порядке подтверждения основного вида деятельности в СФР (эксперты фирмы «1С»).....	6
--	----------

автоматизация учета

Примеры учета туристического налога в 1С для плательщиков налога на прибыль (эксперты фирмы «1С»)....	9
Возврат товара в «1С:Бухгалтерии 8» с 2025 года при УСН и ставке НДС 5 % (эксперты фирмы «1С»)	17
Универсальный отчет в 1С: для чего нужен и как использовать (эксперты фирмы «1С»)	25
Как в 1С отразить НДС с доходов нерезидентов по договорам ГПХ (эксперты фирмы «1С»)	32
Оформление подарков сотрудникам в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	34

отчетность

РСВ с 2025 года: изменения и особенности заполнения новой формы в 1С (эксперты фирмы «1С»)	37
--	-----------

практика бухгалтерского учета

Инвентаризация по ФСБУ 28/2023: как начать применение стандарта (эксперты фирмы «1С»)	42
---	-----------

бухгалтерия государственного учреждения

Как распределить ЕНП в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»).....	48
--	-----------

справочная информация

Советы Линии консультаций	36, 41
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	30
Календарь бухгалтера на период с 16 марта по 15 апреля 2025 года	3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 3 (март), 2025 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 вступать в переписку с читателями.

© ООО «1С-Пабблишинг», 2025.

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

Приглашаем 2 апреля на Единый онлайн-семинар 1С

Фирма «1С» приглашает на Единый онлайн-семинар для бухгалтеров и руководителей, который состоится в среду, 2 апреля 2025 года в 10:00 по местному времени. Ведущие специалисты фирмы «1С» рассмотрят актуальные темы по учету, налогам и отчетности:

- Поддержка изменений законодательства в «1С:Бухгалтерии 8»;
- НДС на УСН — практика применения (учет, счета-фактуры, ККТ);
- Искусственный интеллект и другие сервисы ИТС в помощь бухгалтеру;
- Отчетность за I квартал 2025 года — на что обратить внимание;
- «Зарплатная» отчетность в условиях налоговой реформы;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» стал обязательным — применение, поддержка в 1С;
- Новые возможности «1С:Бухгалтерии 8» — проценты по полученным займам, инвентаризация объектов права, учет НИОКР и др.;
- Практика работы в 1С-ЭДО;
- Изменения в работе с персональными данными (152-ФЗ) в 2025 году — что надо учесть, чтобы избежать штрафов.

Подробная информация и регистрация — по ссылке es.1c.ru. Участие бесплатное.

СЭДО СФР переходит на Единую цифровую платформу

В связи с переводом СФР системы социального электронного документооборота (СЭДО) на новую Единую цифровую платформу (ЕЦП) в решениях «1С:Предприятие 8» на актуальных релизах дополнительных настроек проводить не требуется. Переход вступит в силу автоматически после включения сервиса СЭДО на стороне СФР. Также изменения в программах 1С вступят в силу автоматически, если обмен с СФР по СЭДО осуществляется через оператора электронного документооборота (ЭДО).

Пользователям программ 1С, в которых обмен с сервером СЭДО осуществляется напрямую (без участия оператора ЭДО), для корректной работы сервиса рекомендуется обновить программу 1С, начиная с версий:

- «1С:ERP Управление предприятием», версия 2.5.20.62.243;

- «1С:ERP Управление предприятием», версия 2.5.17.160.243;
- «1С:Бухгалтерия 8 КОРП», версия 3.0.164.20;
- «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» (ред. 3), версия 3.1.30.108;
- «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» (ред. 3), версия 3.1.31.58;
- «1С:Управление производственным предприятием 8» (ред. 1.3), версия 1.3.236.1.

Изменения КС для уведомления о налогах, РСВ и деклараций по НДС и НДСИ*

В письме от 17.01.2025 № ЕА-4-15/354@ ФНС России уточнила перечень контрольных соотношений (КС), свидетельствующих о нарушении порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. Необходимость поправок связана с введением с 01.01.2025 новых КБК для целей уплаты НДС. Указанные КС следует применять до внесения изменений в приказ ФНС России от 16.01.2024 № ЕД-7-15/19@, который действует в настоящее время.

С отчетности за I квартал 2025 года действует декларация по НДС, утв. приказом от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@. Контрольные соотношения для указанной декларации приведены в письме ФНС России от 05.02.2025 № СД-4-3/1064@.

Для проверки декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 03.09.2024 № ЕД-7-3/696@ и действующей с отчетности за январь 2025 года, также разработаны контрольные соотношения (письмо ФНС России от 15.01.2025 № СД-4-3/239@).

Для проверки показателей формы расчета по страховым взносам (РСВ), утв. приказом ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@, которая применяется с отчетности за I квартал 2025 года, КС приведены в письме ФНС России от 12.02.2025 № БС-4-11/1275@. Об РСВ с 2025 года и заполнении в 1С см. на стр. 37.

Утверждена новая форма справки о среднем заработке*

Минтруд России приказом от 27.11.2024 № 637н (действует с 11.02.2025) утвердил новую форму справки о среднем заработке, исчисленном работодателем, для представ-

ления уволившимся работником в службу занятости, в том числе для назначения пособия по безработице. Поправки связаны с введением с 01.01.2025 новых правил (Постановление Правительства РФ от 16.10.2024 № 1379):

- регистрации граждан в целях поиска подходящей работы;
- регистрации безработных граждан;
- определения органом службы занятости подходящей работы гражданину, ищущему работу, а также безработному гражданину.

Доработаны реестры для подтверждения права на вычеты по акцизу*

ФНС России доработала рекомендуемые формы, формат представления и порядок заполнения реестров для подтверждения права на применение налоговых вычетов по акцизу при производстве товаров из фармацевтической субстанции спирта, введенные в письмо от 28.12.2024 № ЕА-4-15/14762@ (письмо от 22.01.2025 № ЕА-4-15/516@, далее — Письмо № 516@).

Письмо № 516@ содержит также перечень показателей, подлежащих сопоставлению с налоговой декларацией по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию и на виноград.

Напомним, с 01.01.2025 статья 201 НК РФ дополнена пунктом 11.1 в части порядка применения налоговых вычетов при производстве из фармацевтической субстанции спирта товаров, указанных в свидетельстве на производство фармацевтической продукции и в документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ в ред. Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ).

Важное в маркировке

Распоряжением от 07.02.2025 № 249-р (действует с 07.02.2025) Правительство РФ внесло изменения в перечень товаров, подлежащих маркировке. В частности, под обязательную маркировку с 01.03.2025 подпадает бакалейная продукция, смазочные материалы (по 28.02.2025 проводились эксперименты).

Эксперимент по маркировке стройматериалов продлен по 31.08.2025 (Постановление Правительства РФ от 17.02.2025 № 170).

Подробнее о перечне и сроках обязательной маркировки товаров и экспери-

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

ментов см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/docs/marking_info.

Постановлением от 03.02.2025 № 97 Правительство РФ внесло поправки в правила применения запрета на продажу товаров, подлежащих маркировке, на основании сведений из системы маркировки «Честный знак» (разрешительный режим).

Если проверка в режиме офлайн покажет, что реализация маркированной продукции приостановлена или запрещена по решению госоргана, крупные торговые сети не смогут продавать такую продукцию с 01.05.2025, остальные компании — с 01.03.2025.

См., как в 1С настроить офлайн-проверку кодов маркировки.

Постановлением от 03.02.2025 № 97 Правительство РФ скорректировало сроки перехода на обязательную маркировку безалкогольных напитков. В частности, с 10.02.2025 нужно передавать сведения о маркировке в ГИС МТ в отношении безалкогольных напитков с кодами товарной номенклатуры 2202 10 000 0, 2202 99 180 0, 2206 00 590 1, 2206 00 890 1 и кодом классификатора 11.07.19.170.

Также обратите внимание (Постановления Правительства РФ от 31.12.2019 № 1956, от 31.05.2021 № 841, от 30.11.2022 № 2173, от 31.05.2024 № 744):

- с 01.03.2025 вводится обязательная маркировка купальников, детской одежды, галстуков и пр. (см. видеозапись онлайн-лекции о третьей волне маркировки its.1c.ru/lector/21056770);
- с 01.03.2025 для упакованной воды действует позземплярный учет каждой единицы товара при обороте;
- с 01.03.2025 действует экземплярная прослеживаемость пива и слабоалкогольных напитков, упакованных в кеги;
- до 28.02.2025 включительно нужно промаркировать остатки средств реабилитации, произведенные или ввезенные в РФ и введенные в оборот до 30.09.2024 включительно, которые не были реализованы на 01.10.2024.

При маркировке икры с 01.04.2025 обязательны передача сведений с использованием электронного документооборота и объемно-сортовой учет и передача данных о розничных продажах с помощью онлайн-касс (Постановление Правительства РФ от 29.11.2023 № 2028). В «1С:Предприятии 8» поддерживается маркировка товаров в соответствии с законодательством РФ. О поддержке изменений и сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства».

Изменились правила установления скидок и надбавок к взносам на травматизм

Правительство РФ Постановлением от 28.01.2025 № 56 (действует с 07.02.2025) внесло изменения в правила установления скидок и надбавок к страховым взносам на травматизм, утв. Постановлением от 30.05.2012 № 524 (с изменениями и дополнениями). Для получения скидки работодатель должен обратиться в СФР с заявлением, на 2026 год — не позднее 01.11.2025.

Согласно поправкам, представить заявление на установление скидки можно в любой территориальный орган СФР, а не только в отделение фонда по месту своей регистрации. Решение территориального органа СФР об установлении скидки или надбавки можно обжаловать не только в суде, но и в вышестоящем органе СФР. Подробнее об изменениях см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:493193:hdoc.

Уточнения по заполнению отчета о движении средств по иностранным счетам нерезидента*

ФНС России уточнила правила заполнения российскими организациями отчетов о движении денежных средств налоговых нерезидентов, входящих с ними в одну международную группу компаний (МГК) (письмо от 03.02.2025 № ШЮ-4-17/919@).

С 01.07.2024 вступили в силу поправки в Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — Закон № 173-ФЗ), которые обязывают юридических лиц — резидентов, входящих в одну международную группу компаний с юридическими лицами — нерезидентами, представлять в налоговые органы по месту своего учета:

- отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов юридического лица — нерезидента, входящего в одну МГК с юрлицом — резидентом, по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами РФ, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг;
- уведомления об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами РФ.

При этом международная компания, зарегистрированная в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции, признается для целей Закона № 173-ФЗ нерезидентом.

Таким образом, если такая международная компания является участником МГК, то она должна быть отражена на листе 1.3 указанного отчета в составе участников-нерезидентов. В соответствующей графе «Цифровой код страны регистрации (инкорпорации)» отчета и уведомления следует указывать предусмотренный Общероссийским классификатором стран мира для РФ код «643». Подробнее об изменениях см. на [сайте buh.ru](https://site.buh.ru).

Расширен перечень оборудования для ускоренной амортизации

Распоряжением от 07.02.2025 № 260-р (действует с 01.01.2026) Правительство РФ внесло изменения в перечень оборудования для ускоренной амортизации, утв. Распоряжением от 20.06.2017 № 1299-р (с изменениями и дополнениями) (далее — Перечень).

В частности, скорректированы наименования видов оборудования, добавлены новые позиции, некоторые позиции исключены (комплекс сушильно-обжиговой, очиститель мокрый). Напомним, плательщики налога на прибыль могут применять к основной норме амортизации специальный коэффициент (не выше 2) в отношении основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий (подп. 5 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

Сокращен перечень работ с ограничением труда женщин

Минтруд России внес изменения в перечень производств, работ и должностей с вредными и опасными условиями труда, на которых ограничивается применение труда женщин, утв. приказом 18.07.2019 № 512н (приказ от 25.12.2024 № 724н, действует с 17.02.2025 до 01.03.2028).

В частности, исключено ограничение на применение труда женщин на работах, связанных с управлением самоходными машинами на открытых горных работах, работах на поверхности действующих строящихся шахт, резервов, рудников, брикетировании и др.

Самые последние новости

об изменениях в учете, налогообложении и автоматизации — на [сайте buh.ru](https://site.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 начиная с 2024 года. Планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности только в 2025 году.

Также будет поддержана возможность сдачи годовой отчетности только за 2025 год, но автоматическое заполнение показателей отчетности не гарантируется. С 2026 года не планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8». Подробнее см. в Инфописьме от 25.10.2024 № 32303 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=32303.

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:Сверка 2.0

Автоматическая сверка документов с контрагентами

«1С:Сверка 2.0» в фоновом режиме регулярно сравнивает ваши документы с документами контрагентов и уведомляет вас о найденных расхождениях.

Акт сверки

— — — —	200	— — — —	200	✓
— — — —	200	— — — —	195	✗
— — — —	150	— — — —	150	✓
— — — —	100	— — — —	100	
— — — —	350	— — — —	350	



Простое подключение. Активация сервиса – один клик в программе.



Не нужно договариваться с контрагентом об обмене документами, процесс получения данных и сверка происходят автоматически.



Сервис сам информирует вас о расхождениях в случае их обнаружения.



Проводить сверку можно в любой момент, не дожидаясь окончания периода.



Как включить сервис
portal.1c.ru/applications/1C-Sverka

Изменения в порядке подтверждения основного вида деятельности в СФР

С 01.09.2025 вступят в силу новые положения о ежегодном подтверждении организациями и предпринимателями в СФР основного вида экономической деятельности для взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. С 2026 года работодателям не нужно будет представлять в СФР документы об основном виде деятельности. Подтверждать основной вид деятельности нужно будет только в отношении обособленных подразделений, у которых открыты счета и которые производят выплаты работникам. Подробнее об изменениях и как в 2025 году подтвердить основной вид деятельности, рассказывают эксперты 1С. В учетных решениях «1С:Предприятие 8» изменения будут поддержаны. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/350410d3-7d6f-11ee-8cc7-005056bea45e.htm.*

С 01.09.2025 вступит в силу Федеральный закон от 28.12.2024 № 529-ФЗ (далее — Закон № 529-ФЗ), который отменяет ежегодную обязанность организаций подавать документы в СФР для подтверждения основного вида деятельности с целью установления фондом тарифа взносов на травматизм.

При этом для некоторых случаев эта обязанность остается. Далее разберемся во всем подробнее.

Основной вид деятельности работодателя определит Росстат

Тариф взносов на травматизм на текущий год определяется исходя из класса профессионального риска, соответствующего тому виду деятельности, который был основным для работодателя в предыдущем году (ст. 21 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, далее — Закон № 125-ФЗ, п. 9 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 № 713, далее — Правила № 713).

Напомним, по действующим правилам организации обязаны ежегодно до 15 апреля направлять в СФР комплект документов, подтверждающих основной вид деятельности по итогам истекшего года (пп. 21 п. 2 ст. 17 Закона № 125-ФЗ, п. 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55, далее — Порядок № 55).

От этой обязанности освобождены работодатели, которые являются ИП. Для них основной признается та деятельность, которая в ЕГРИП указана в качестве таковой (п. 10 Правил № 713).

Законом № 529-ФЗ внесены поправки в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Закон № 125-ФЗ) и в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц



рис. Д. Полухина

и индивидуальных предпринимателей» (Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ, далее — Закон № 129-ФЗ).

Главным новшеством является отмена обязанности по представлению в СФР комплекта документов о показателях деятельности. Оговоримся, в отдельных случаях эта обязанность сохраняется. О них расскажем ниже.

Определять основной вид деятельности работодателя будет Росстат на основании сведений, которые организации и ИП подают в органы статистики. Росстат по специальной методике, которую утвердит Правительство РФ**, рассчитает процентные доли дохода от каждого вида деятельности и определит основной вид деятельности.

Эти данные Росстат будет ежегодно не позднее 10 апреля передавать в ФНС России. А ФНС России отразит такую информацию в ЕГРЮЛ и ЕГРИП (п. 1 ст. 3 Закона № 529-ФЗ).

В № 2 (февраль), стр. 34 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru см. о настройке обособленного подразделения как самостоятельной классификационной единицы для корректного расчета взносов на травматизм и автоматического заполнения подраздела 2.1.1 Раздела 2 формы ЕФС-1 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

★

★★

На дату подписания номера в печать указанная методика не утверждена. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

Новые обозначения кодов ОКВЭД

В ЕГРЮЛ и ЕГРИП коды видов деятельности будут подразделяться на следующие (пп. «г» п. 1 ст. 2 Закона № 529-ФЗ):

- коды заявительного типа — эти коды (основного и дополнительных видов деятельности) организация или ИП указывает в регистрационных документах при создании;
- коды основного типа — эти коды будет присваивать основному и дополнительным видам деятельности работодателя Росстат. Эти сведения Росстат передаст налоговым органам.

Изменить основной вид деятельности заявительного типа организация и ИП смогут только до того момента, пока он не признан Росстатом основным. Внести изменения в дополнительные виды деятельности заявительного типа можно в любое время.

Заметим, что информация о процентных долях видов деятельности организаций и ИП не будет общедоступной. Получить доступ к ней смогут только сами работодатели, а также государственные органы, органы местного самоуправления, органы внебюджетных фондов, Банк России, суды (пп. «б» п. 2 ст. 2 Закона № 529-ФЗ).

Особенности подтверждения деятельности обособленных подразделений

Если у организации есть обособленные подразделения, которым в банках открыты счета и которые начисляют выплаты физлицам, то подтверждать основной вид деятельности таких подразделений работодатель обязан в СФР. Для этого нужно подать в фонд документы, составленные на основании бухгалтерской отчетности (пп. «б» п. 1 ст. 1 Закона № 529-ФЗ). Делать это нужно ежегодно не позднее 15 апреля (п. 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55). Таким образом, в отношении названных обособленных подразделений действующий порядок основного вида деятельности не изменится.

Установление тарифа взносов на травматизм

Несмотря на то, что основной вид деятельности с 2026 года будет определять Росстат, устанавливать тариф для расчета взносов на травматизм продолжит СФР.

На основании сведений об основном виде деятельности из ЕГРЮЛ и ЕГРИП по состоянию на 15 апреля текущего года фонд установит работодателю тариф, по которому необходимо в текущем году исчислять взносы на травматизм.

В статью 21 Закона № 125-ФЗ внесена поправка — она дополнена нормой о том, что в случае изменения основного вида деятельности работодателя фонд направит ему в срок до 1 мая уведомление об установленном с начала года тарифе взносов на травматизм (п. 3 ст. 1 Закона № 529-ФЗ). На этом основании можно сделать вывод, что если основной вид деятельности работодателя не изменится, каких-либо уведомлений фонд направлять ему не будет.

Несоответствие фактически осуществляемого основного вида деятельности тому, который в качестве основного отражен в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, органы СФР смогут определить в ходе камеральной или выездной проверки. В этом случае СФР установит для работодателя тот тариф взносов, который соответствует фактическому виду деятельности. Сведения о корректном основном виде деятельности СФР направит в Росстат (п.п. 5, 6 ст. 1 Закона № 529-ФЗ).

Переходный период

ФНС России на официальном сайте описала этапы перехода на новый порядок подтверждения основного вида деятельности. Они заключаются в следующем (ч.ч. 1–3 ст. 3 Закона № 529-ФЗ):

- сведения о видах деятельности с процентными долями по тем организациям и ИП, которые уже отчитываются в Росстат, будут переданы в ФНС России в 2026 году;
- не позднее 01.04.2027 должны передавать информацию о кодах ОКВЭД те организации, которые сейчас ее не передают. На основе такой информации Росстат рассчитает процентные доли по видам деятельности и направит сведения в ФНС России;
- не позднее 01.04.2028 начнут передавать информацию о кодах ОКВЭД предприниматели, которые сейчас ее не передают. Росстат по ним рассчитает процентные доли и также направит эти сведения в ФНС России.

Также обратите внимание, что Законом № 529-ФЗ установлен еще один срок для представления в Росстат сведений, необходимых для определения основного вида деятельности. Это 1 апреля года, следующего за тем годом, в котором имело место одно из следующих событий (ч. 3, 5 ст. 3 Закона № 529-ФЗ):

- организация или ИП не попали в очередном календарном году в перечень респондентов, обязанных подавать статистическую отчетность. Напомним: узнать, какую отчетность и в какие сроки необходимо сдавать, можно на сайте Росстата. Представить данные в Росстат потребуется, если по состоянию на 31 декабря календарного года изменился код основного вида деятельности или процентные доли видов деятельности изменились более чем на 20 % хотя бы по одному коду, указанному в ЕГРЮЛ или ЕГРИП;
- прошло 5 лет с момента последнего представления в Росстат статистических данных.

← → **Документы для подтверждения основного вида деятельности страхователя за 2024 г.**
(Современные Технологии ООО)

Записать Заполнить Печать Проверка Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

Прил. 1	Приложение № 1 к Порядку подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденному Приказом Минздрава России от 31.01.2006 № 55 (в ред. Приказа Минтруда России от 27.12.2022 № 318Н)
Прил. 2	
Прил. 3	

05 февраля 2025
(число) (месяц (прописью)) (год)

В _____
(наименование территориального органа Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации)

ЗАЯВЛЕНИЕ
о подтверждении основного вида экономической деятельности

От Общество с ограниченной ответственностью "Современные Технологии"
(полное наименование страхователя в соответствии с учредительными документами)

Регистрационный номер 08751100819 Код территориального органа Фонда пенсионного

Рисунок

Заметим, что не вполне ясно, какие именно сведения Росстат будет использовать для установления основного вида деятельности: из той отчетности, которую уже сейчас подают работодатели (например, форма № 1-ИП (утв. приказом Росстата от 30.07.2021 № 462), форма № 1-предприятие (утв. приказом Росстата от 31.07.2024 № 334)), или для этих целей разработают новую форму статистической отчетности. Возможно, после вступления в силу поправок появятся разъяснения контролирующих органов по этому вопросу.

Отметим, что в *1С-Отчетности* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) предусмотрена возможность отправки регламентированной статистической отчетности в Росстат.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:160:hdoc см., как отправить отчетность в Росстат с помощью сервиса *1С-Отчетность*.

Как в 2025 году подтверждать основной вид деятельности для взносов на травматизм

Как мы отметили выше, основной вид деятельности необходимо ежегодно подтверждать не позднее 15 апреля путем представления в отделение СФР следующих документов (п. 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55). Это следующие документы:

- заявление по форме из Приложения № 1 к Порядку № 55;
- справка-подтверждение по форме из Приложения № 2 к Порядку № 55;
- копия пояснительной записки к бухгалтерскому балансу (этот документ не представляют субъекты, относящиеся к малому и среднему бизнесу).

Напомним, что по действующим правилам не подтверждают основной вид деятельности:

- индивидуальные предприниматели, поскольку основным по умолчанию признается тот, который указан в качестве такового в ЕГРИП;
- вновь созданные организации в первый год своей деятельности (п. 6 Порядка № 55);
- государственные и муниципальные учреждения в отношении той деятельности, которая финансируется из бюджета (такая деятельность всегда относится к первому классу профессионального риска) (п. 15 Правил № 713).

Такой порядок подтверждения основного вида деятельности действует до 01.09.2025, до вступления в силу новых норм, утвержденных Законом № 529-ФЗ (см. выше).

Соответственно, в 2025 году необходимо подтверждать вид деятельности по прежним нормам, т. е. не позднее 15.04.2025 нужно подать комплект документов в СФР (см., например, sfr.gov.ru/branches/kuzbass/info/~2025/01/24/8800).

В «1С:Бухгалтерии 8» заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (по форме согласно Приложению № 1 к Порядку № 55) и справка-подтверждение основного вида экономической деятельности (по форме согласно Приложению № 2 к Порядку № 55) входят в состав регламентированной отчетности. Заявление и справку-подтверждение можно отправить в СФР с помощью сервиса *1С-Отчетность* (см. рисунок).



1С:ИТС

Подробнее о подтверждении основного вида деятельности в 2025 году см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/socsec23/content/28/hdoc. В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:1585:hdoc см., как в «1С:Бухгалтерии 8» сформировать справку для подтверждения основного вида экономической деятельности. ■

Примеры учета туристического налога в 1С для плательщиков налога на прибыль

С 01.01.2025 действует новая глава 33.1 НК РФ «Туристический налог» (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, далее — Закон № 176-ФЗ). С этого момента туристический налог может быть введен в любом городе России на основании решения представительного органа муниципального образования. Устанавливая налог, местные власти определяют налоговую ставку в допустимых НК РФ пределах, а также налоговые льготы, основания и порядок их применения на своей территории. В «1С:Бухгалтерии 8» учет туристического налога поддерживается начиная с версии 3.0.167. В этой статье эксперты 1С на примерах рассматривают особенности учета туристического налога у плательщиков налога на прибыль организаций.

Туристический налог — правовые нормы

Плательщиками туристического налога признаются организации и индивидуальные предприниматели (ИП), оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в гостиницах, отелях и иных средствах размещения, включенных (или признаваемых включенными) в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (ст.ст. 418.2, 418.3 НК РФ).

Налоговая база по туристическому налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по временному проживанию без учета сумм налога и НДС.

При этом в налоговую базу не включается стоимость услуги, оказываемой физическому лицу, имеющему подтвержденные льготы (ст. 418.4 НК РФ).

Сумма туристического налога рассчитывается как произведение налоговой ставки и налоговой базы в момент полного расчета с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию, при этом (ст.ст. 418.5–418.7 НК РФ):

- в 2025 году налоговая ставка не может превышать 1 %;
- налоговым периодом по налогу является квартал;
- исчисленная сумма налога не должна быть меньше суммы минимального налога, который рассчитывается как произведение 100 руб. и количества суток проживания;
- по услугам временного проживания в составе услуг санаторно-курортного лечения налог рассчитывается в размере минимального налога. Минимальный налог не исчисляется, если услуги по санаторно-курортному лечению предоставлены при наличии медицинских показаний и оплачены в рамках госзадания за счет бюджетных средств;



- общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется в результате сложения сумм налогов, исчисленных по услугам, оказанным за налоговый период во всех средствах размещения.

Подробнее о туристическом налоге см. в [№ 1, стр. 18 «БУХ.1С» за 2025 год](#). Также на сайте buh.ru см. [о туристическом налоге в 2025 году: начисление в различных ситуациях, учет в расходах, декларация и уплата](#).



1С:ИТС

Об учете и отчетности по туристическому налогу см. в новом справочнике «Туристический налог» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxtour.

Поддержка туристического налога в «1С:Бухгалтерии 8»

Начиная с версии 3.0.167 в «1С:Бухгалтерии 8» учет туристического налога поддержан для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), а также для организаций, уплачивающих налог на прибыль, в тех случаях когда цена на услугу установлена в рублях и расчеты с покупателем осуществляются в рублях.

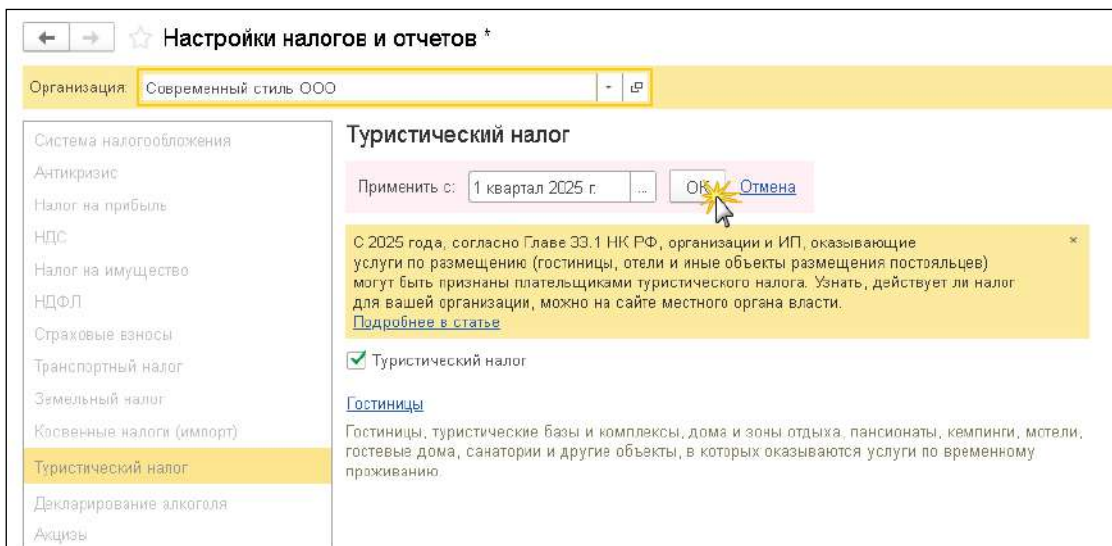


Рис. 1. Настройки туристического налога

Подробнее — см. на сайте buh.ru в статье «Учет туристического налога в „1С:Бухгалтерия 8“».

С этой целью в программу были внесены следующие изменения:

- для учета расчетов по туристическому налогу в план счетов программы (раздел *Главное — План счетов*) добавлен счет 68.17 «Туристический налог»;
- для хранения информации об объектах размещения предназначен новый справочник *Гостиницы* (раздел *Справочники*);
- расчет и начисление налога выполняются в конце квартала новой регламентной операцией *Расчет туристического налога*.

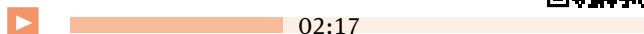
Плательщикам туристического налога необходимо выполнить настройки программы.

- категория — значение выбирается из предопределенного списка (например, «Без звезд», «Одна звезда» и т. д., включая «Пять звезд»);
- место постановки на учет;
- налоговая ставка. Ставка может меняться в зависимости от сезона, поэтому данный реквизит имеет историю. Начисление налога выполняется по ставке, действующей на момент полного расчета;
- номер в реестре;
- адрес.

Видео к статье:

buh.ru/turnalog_nast

В предлагаемом ролике демонстрируется, каким образом в программе «1С:Бухгалтерия 8» настроить учет туристического налога.



Настройки учета туристического налога

Туристический налог теперь доступен в списке всех налогов формы настроек налогов и отчетов (раздел *Главное*).

Если организация (ИП) признается плательщиком туристического налога, то на соответствующей закладке необходимо установить флаг *Туристический налог* (см. рис. 1).

Непосредственно из формы настроек туристического налога можно перейти к справочнику *Гостиницы*, где для каждого объекта, включенного в реестр классифицированных средств размещения (признаваемого включенным в реестр), следует указать его характеристики, такие как (рис. 2):

- наименование;
- вид объекта размещения — значение выбирается из предопределенного списка (например, «Городская гостиница (отель)», «Мотель», «Хостел» и др.);

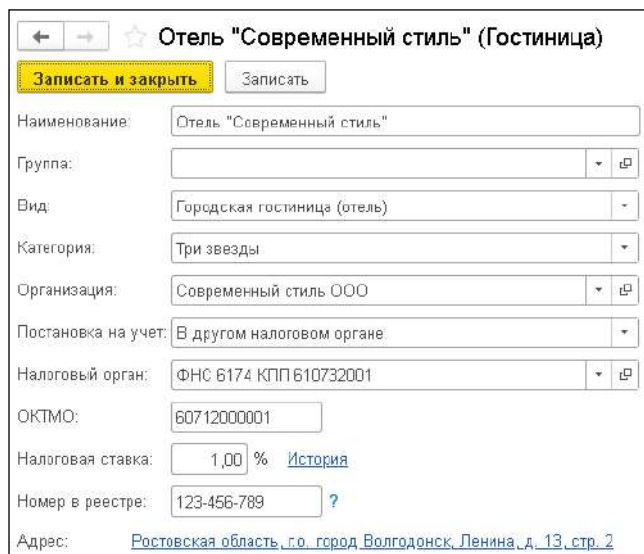


Рис. 2. Карточка объекта размещения

Отражение в учете оплаты услуг проживания

Сумма туристического налога определяется в момент полного расчета с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию. Это означает, что начисление туристического налога и признание доходов от реализации могут приходиться на разные периоды.

В «1С:Бухгалтерии 8» расчет туристического налога выполняется на основании полностью оплаченных счетов, выставленных покупателю, а также на основании отчетов о розничных продажах.

В документах *Счет покупателю* и *Отчет о розничных продажах* (раздел *Продажи*) помимо суммовых и количественных показателей указывается объект размещения и наличие льгот у покупателя, на которого оформляется договор. При заполнении декларации по туристическому налогу услугой по проживанию будет считаться каждая отдельная строка из документов *Счет покупателю* и *Отчет о розничных продажах*.

Документ *Счет покупателю* необходимо создавать, если договор на оказание услуг по временному проживанию заключается:

- с организацией или ИП. При этом счета необходимо выставлять на все платежи, в том числе на предварительную, частичную и окончательную оплаты;
- с физическим лицом в тех случаях, когда договором предусмотрена предоплата, и при этом предоплата осуществляется не наличными денежными средствами, а дистанционным способом — переводом по банковским реквизитам, банковской картой через интернет или через систему быстрых платежей (СБП).

Не допускается выставлять счета на оплату, в которых указана неполная стоимость проживания за сутки.

Документ *Счет покупателю* в обязательном порядке следует указывать в документах, которыми отражается его оплата покупателем, — *Поступление на расчетный счет*, *Операция по платежной карте*, др. Если оплата не будет привязана к выставленному счету, туристический налог рассчитывается некорректно.

В тех случаях, когда договор на оказание услуг по проживанию заключен с организацией или ИП, для отражения в учете оказанных услуг по временному проживанию помимо *Счета покупателю* следует использовать документ *Реализация (акты, накладные, УПД)* с видом операции *Услуги*. Далее будем называть такой порядок учета оптовыми продажами услуг по проживанию.

Если договор на оказание услуг по проживанию заключен с физическим лицом, отражать в учете оказанные услуги следует документом *Отчет о розничных продажах*. Для учета полученных и зачтенных предоплат в рознице потребуются включить соответствующую функциональность программы (раздел *Главное — Функциональность*). На закладке *Розничная торговля* следует установить флаг *Предоплата*. При этом в табличную часть документа *Отчет о розничных продажах* добавляются закладки *Предоплаты* и *Зачет предоплаты*.

Учет туристического налога у плательщика налога на прибыль организаций

Рассмотрим порядок учета в «1С:Бухгалтерии 8» туристического налога на примерах для организации, применяющей общую систему налогообложения (ОСНО).

ОПТОВЫЕ ПРОДАЖИ С БРОНИРОВАНИЕМ

Порядок учета оптовых продаж услуг по временному проживанию предусматривает, что заказчик (организация или ИП) бронирует проживание заранее (например, на сайте гостиницы, через турагента или онлайн-сервисы бронирования), а гостиница выставляет заказчику счет на оплату с указанием полной стоимости проживания. Заказчик оплачивает счет, а гостиница выставляет заказчику акт на оказание услуг.



Пример 1


ООО «Современный стиль» (применяет ОСНО: является плательщиком налога на прибыль и НДС) оказывает услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в гостинице. Гостиница принадлежит организации на праве собственности, включена в реестр классифицированных средств размещения и находится на территории муниципального образования, где с 01.01.2025 введен туристический налог. Решением представительного органа муниципального образования ставка туристического налога в 2025 году установлена в размере 1%.

При реализации услуг по временному проживанию организация применяет нулевую ставку НДС (пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ).

В январе-феврале 2025 года в учете организации были отражены следующие хозяйственные операции:

- 27.01.2025 — заказчику выставлен счет № 1 на проживание в стандартном двухместном номере в течение 2 суток. Стоимость проживания в стандартном двухместном номере составляет 3 400 руб. в сутки, полная стоимость услуг — 6 800 руб.;
- 28.01.2025 — на расчетный счет ООО «Современный стиль» поступила оплата по счету № 1 в полной сумме;
- 09.02.2025 — заказчику оказаны услуги по временному проживанию.

По условиям Примера 1 ООО «Современный стиль» выставляет заказчику счет на оплату с указанием полной стоимости проживания (рис. 3).

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ		
Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение Работа через интернет, электронная отчетность, ИТС		
 1С:ФРАНЧАЙЗИНГ	ЗАО СМОЛ	(495) 743-3241
	smol@df.ru	www.1smol.ru
	25 лет с одним названием и телефоном	
1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР		

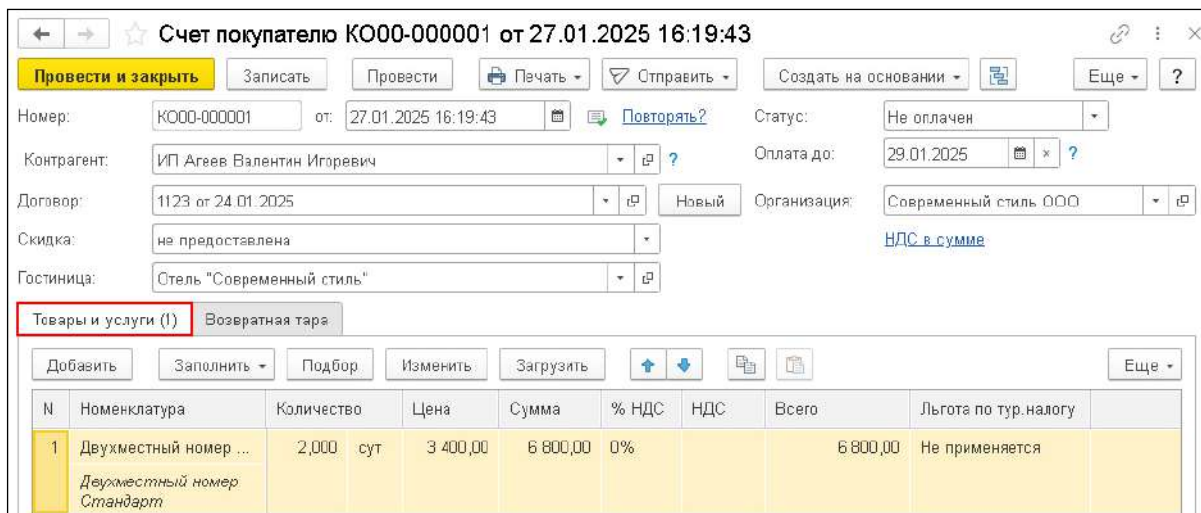


Рис. 3. Счет на оплату проживания

Напомним, что в программе при отражении оптовых продаж для корректного учета туристического налога документ *Счет покупателю* (раздел *Продажи*) обязателен.

Поскольку ООО «Современный стиль» является плательщиком туристического налога (в настройках налогов и отчетов установлен соответствующий признак), то в шапке документа *Счет покупателю* добавляется реквизит *Гостиница* для указания объекта размещения.

В табличной части документа следует указать номенклатуру, количество дней проживания в сутках, цену услуги и ставку НДС. Кроме того, в табличной части *Счета покупателю* добавляется реквизит *Льгота по тур. налогу* для отражения применяемых льгот (при наличии подтверждающих документов). Льготы могут быть федеральными (п. 2 ст. 418.4 НК РФ) или местными (принятыми на основании п. 3 ст. 418.4 НК РФ).

Если в информационной базе хотя бы для одной организации установлен признак плательщика туристического налога, то в карточке номенклатуры (раздел *Справочники — Товары и услуги — Номенклатура*) с видом *Услуги* появляется поле *Услуга размещения* (рис. 4).

Реквизит *Услуга размещения* может принимать значения: «Нет», «Услуга временного проживания» или «Санаторно-курортное лечение с проживанием». В зависимости от указанного значения налог будет рассчитываться по-разному (или не рассчитываться вовсе).

Обратите внимание, что во всех расчетных документах с заказчиком цена проживания указывается уже с учетом туристического налога, который отдельно не выделяется (включен в цену). Напомним, требование выделять сумму туристического налога отдельной строкой исключено из статьи 418.7 НК РФ Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ.

При проведении документа *Счет покупателю* не формируются бухгалтерских проводок и записей регистров. При этом статус счета № 1 принимает значение «Не оплачен».

Поступление оплаты от заказчика по счету № 1 отражается документом *Поступление на расчетный счет*

с видом операции *Оплата от покупателя* (раздел *Банк и касса — Банк — Банковские выписки*).

При проведении документа формируется запись регистра бухгалтерии*:

Дебет 51 Кредит 62.02

— на поступившую предоплату в сумме 6 800 руб.

Кроме того, на указанную сумму вводится запись в регистр накопления *Оплата счетов*. При этом статус счета № 1 принимает значение «Оплачен».

По условиям Примера 1 дата оплаты по счету № 1 (28.01.2025) признается моментом полного расчета для целей начисления туристического налога (вне зависимости от того, когда гость фактически будет проживать). Иными словами, на 28.01.2025 уже можно определить сумму туристического налога по услуге, оплаченной по счету № 1. Поскольку стоимость услуг, указанная в расчетных документах, включает туристический налог (налог отдельно не выделяется), то сумма самого налога определяется по каждой строке документа расчетным путем по формуле:

Стоимость услуги без НДС x Ставка налога / (100 + Ставка налога).

Рассчитаем сумму налога по условиям Примера 1:

3 400 руб. x 2 сут. x 1 / (100 + 1) = 67,33 руб.

Рассчитаем сумму минимального налога:

100 руб. x 2 сут. = 200 руб.

Таким образом, сумма туристического налога по условиям Примера 1 определяется в размере минимального налога и составляет 200 руб.

При этом в программе сумма туристического налога по всем оптовым продажам рассчитывается только в конце квартала (I квартала 2025 года по условиям Примера 1) при выполнении регламентной операции *Расчет туристического налога*.

* Здесь и далее в Примерах 2 и 3: для тех счетов, где поддерживается налоговый учет по налогу на прибыль (НУ), указанные суммы отражаются не только в бухгалтерском учете (БУ), но и в налоговом.

Рис. 4. Карточка номенклатуры

Такой подход обусловлен тем, что, пока услуги не оказаны, денежные средства могут быть возвращены заказчику при возникновении у него определенных обстоятельств.

При оказании услуг по проживанию организация составляет акт об оказании услуг и отражает выручку от реализации.

При проведении документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги* формируются записи регистра бухгалтерии:

Дебет 62.02 Кредит 62.01

— на сумму зачтенной предоплаты (6 800 руб.);

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации услуг по временному проживанию (6 800 руб.).



1С:ИТС

Подробнее об отражении оптовых продаж в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:410:hdoc.

РОЗНИЧНЫЕ ПРОДАЖИ БЕЗ БРОНИРОВАНИЯ

Если гость заранее не бронировал свое проживание в гостинице («пришел с улицы»), то при наличии мест он может сразу оплатить свое проживание при заселении.



Пример 2

ООО «Современный стиль» 10.02.2025 отразила в учете розничную продажу услуг по временному проживанию в стандартном двухместном номере за трое суток в общей сумме 10 200 руб.

В «1С:Бухгалтерии 8» для отражения продаж одновременно с приемом розничной выручки служит документ *Отчет о розничных продажах* (раздел *Продажи*) с видом операции *Розничный магазин*. Документ может быть заполнен на основании документов программы *Розничная продажа (чек)* (если касса администратора подключена к программе 1С) или при загрузке чеков из онлайн-касс.

В табличной части документа на закладке *Товары* указывается информация об оказанных услугах по временному проживанию, в том числе их стоимость, ставка НДС, наименование гостиницы и применяемая льгота (рис. 5).

Если оплата была произведена наличными денежными средствами, то при проведении документа формируется проводка:

Дебет 50.01 Кредит 90.01.1

— на сумму розничной выручки от реализации услуг (10 200 руб.).

Если оплата была осуществлена банковской картой (отражена на закладке *Безналичные оплаты*), то при проведении документа записи регистра бухгалтерии выглядят следующим образом:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Гостиница	Льгота по т...	Счет...	Счет учета НДС	Счет доход...	Субконто
1	Двухместный номер Стандарт	3,000	сут	3 400,00	10 200,00	0%	10 200,00	Отель "Современный стиль"	Не применяется	<не требуется>		90.01.1	Услуги по временному проживанию

Рис. 5. Отчет о розничных продажах (без бронирования)

Дебет 62.Р Кредит 90.01.1

— на стоимость реализованных услуг (10 200 руб.);

Дебет 57.03 Кредит 62.Р

— на сумму задолженности банка по договору эквайринга (10 200 руб.).

В любом из вариантов взаиморасчеты с розничным покупателем полностью завершены. При розничных продажах услуг по проживанию вся информация об этих услугах, включая рассчитанный туристический налог по ним, отражается в регистре накопления *Туристический налог*. По условиям Примера 2 сумма туристического налога определяется в размере минимального налога и составляет 300 руб.

Поступление денежных средств от банка-эквайера и удержание комиссии банком отражаются документом *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Поступление по платежным картам*. Предположим, размер банковской комиссии по договору эквайринга составляет 1 % от суммы платежа и удерживается из выручки до ее зачисления на расчетный счет организации. В этом случае при проведении документа *Поступление на расчетный счет* формируются проводки:

Дебет 51 Кредит 57.03

— на сумму операции по платежной карте за вычетом комиссии банка (10 098 руб.);

Дебет 91.02 Кредит 57.03

— на стоимость услуг банка (102 руб.).

РОЗНИЧНЫЕ ПРОДАЖИ С БРОНИРОВАНИЕМ

Физическое лицо может забронировать свое проживание заранее, внести частичную оплату банковской картой, а оставшуюся сумму доплатить при заселении (если такой порядок предусмотрен гостиницей).

**Пример 3**

Организация ООО «Современный стиль» 16.03.2025 заключила договор с физическим лицом на проживание в стандартном двухместном номере в течение 4 суток. Физическое лицо предоставило документы, подтверждающие право на федеральную льготу по туристическому налогу. Стоимость проживания в стандартном двухместном номере с учетом льготы составляет 3 300 руб. в сутки, полная стоимость услуг — 13 200 руб.

В марте 2025 года в учете организации отражены следующие хозяйственные операции:

- 16.03.2025 — в адрес физического лица выставлен счет № 2 на предоплату в размере стоимости проживания в стандартном двухместном номере в течение первых суток (3 300 руб.);
- 17.03.2025 — счет № 2 оплачен банковской картой в сумме 3 300 руб.;
- 18.03.2025 — от банка-эквайера поступили денежные средства в сумме 3 267 руб., удержана комиссия в сумме 33 руб.;
- 24.03.2025 — стоимость проживания за оставшиеся трое суток в сумме 9 900 руб. оплачена при заселении наличными денежными средствами.

По условиям Примера 3 ООО «Современный стиль» выставляет физическому лицу счет № 2 на оплату проживания за первые сутки в сумме 3 200 руб.

В поле *Льгота по тур. налогу* следует выбрать значение «Федеральная». При проведении документа *Счет покупателю* статус счета № 2 принимает значение «Не оплачен».

Оплата счета № 2 банковской картой отражается документом *Операция по платежной карте* (раздел *Банк и касса — Касса*), рис. 6.

При проведении документа формируется запись регистра бухгалтерии:

Дебет 57.03 Кредит 62.02

— на сумму предоплаты (3 300 руб.).

Кроме того, на указанную сумму вводится запись в регистр накопления *Оплата счетов*. При этом статус счета № 2 принимает значение «Оплачен».

Поступление денежных средств от банка-эквайера и удержание комиссии банком отражаются документом *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Поступление по платежным картам*. При проведении документа формируются проводки:

Дебет 51 Кредит 57.03

— на сумму операции по платежной карте за вычетом комиссии банка (3 267 руб.);

Дебет 91.02 Кредит 57.03

— на стоимость услуг банка (33 руб.).

Окончательный расчет за услуги временного проживания физического лица отражается документом *Отчет о розничных продажах*. В табличной части документа на закладке *Товары* следует указать полную стоимость оказываемых услуг (13 200 руб.), в поле *Льгота по тур. налогу* — значение «Федеральная». На закладке *Зачет предоплаты* следует указать сумму зачтенной предоплаты (3 300 руб.), рис. 7.

При проведении документа формируются проводки:

Дебет 62.Р Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации услуг по проживанию (13 200 руб.);

Дебет 62.02 Кредит 62.Р

— на зачет предоплаты в сумме 3 300 руб.;

Дебет 50.01 Кредит 62.Р

— на сумму наличных денежных средств, поступивших в кассу (9 900 руб.).

В регистре накопления *Туристический налог* отражается вся информация об оказанных услугах в разрезе документов-оснований и расчетных документов, применяемых льгот и порядке расчета туристического налога. По условиям Примера 3 оказанные услуги в налоговую базу по туристическому налогу не включаются, налог не рассчитывается.

**1С:ИТС**

Подробнее об отражении розничных продаж в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:411:hdoc.

Рис. 6. Операция по платежной карте

РАСЧЕТ И НАЧИСЛЕНИЕ ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Расчет и начисление туристического налога выполняются регламентной операцией *Расчет туристического налога*, входящей в обработку *Закрытие месяца* (раздел *Операции — Закрытие периода — Закрытие месяца*) в последнем месяце квартала. Выполним регламентную операцию *Расчет туристического налога* за I квартал 2025 года по условиям Примеров 1–3.

Детальный расчет туристического налога иллюстрируется одноименной справкой-расчетом (рис. 8).

Как видно из справки-расчета, налог определяется в разрезе каждого:

- объекта размещения;
- вида льготы (федеральной, местной);
- способа расчета (по применяемой ставке, в виде минимального налога);
- контрагента (включая обезличенного розничного покупателя);

- договора с контрагентом (при выставлении счетов);
- документа-основания. В качестве документов-оснований выступают счета, по которым поступила полная оплата в отчетном квартале, и отчеты о розничных продажах за отчетный квартал;
- документа полного расчета. В качестве документов полного расчета выступают документы поступления последней части оплаты по счету в отчетном квартале, а также отчеты о розничных продажах за отчетный квартал.

Количеством приобретенных услуг (графа 5) считается количество строк в счете и отчете о розничных продажах.

В графе 8 отражается стоимость услуг с туристическим налогом, эта сумма совпадает с суммой строк (без НДС) из документов-оснований и легко проверяется.

В графе 7 отражается сумма налога к уплате за квартал. По условиям Примеров 1, 2 и 3 общая сумма туристического налога составляет 500 руб.

Рис. 7. Отчет о розничных продажах с зачетом предоплаты

ООО "Современный стиль" Справка-расчет туристического налога за 1 квартал 2025 г.							
Гостиница, Вид льготы, Способ расчета, Контрагент	Договор	Документ основание	Документ полного расчета	Приобретено услуг	Стоимость услуг без налога	Сумма налога	Стоимость услуг с налогом
1	2	3	4	5	6	7	8
Отель "Современный стиль"				4	29 700,00	500,00	30 200,00
Минимальный налог				2	16 500,00	500,00	17 000,00
ИП Агеев Валентин Игоревич	1123 от 24.01.2025	Счет покупателю № 1 от 27.01.2025	Поступление на расчетный счет № 995 от 27.01.2025	1	6 600,00	200,00	6 800,00
Розничный покупатель		Отчет о розничных продажах № 1 от 10.02.2025	Отчет о розничных продажах № 1 от 10.02.2025	1	9 900,00	300,00	10 200,00
По федеральной льготе				2	13 200,00		13 200,00
Егорова Татьяна Петровна	1124 от 16.03.2025	Счет покупателю № 2 от 16.03.2025	Отчет о розничных продажах № 2 от 24.03.2025	1	3 300,00		3 300,00
Розничный покупатель		Отчет о розничных продажах № 2 от 24.03.2025	Отчет о розничных продажах № 2 от 24.03.2025	1	9 900,00		9 900,00
Итого				4	29 700,00	500,00	30 200,00

Рис. 8. Справка-расчет туристического налога

При выполнении регламентной операции *Расчет туристического налога* налог начисляется только в бухгалтерском учете:

Дебет 44.02 Кредит 68.17

— на сумму туристического налога (500 руб.). Для этого в составе коммерческих расходов используется предопределенная статья *Туристический налог*.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль суммы туристического налога не учитываются в расходах (п. 4 ст. 270 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ), а также исключаются из доходов (п. 1 ст. 248 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ). Поэтому в налоговом учете и корреспонденция счетов, и суммы другие*:

Сумма Дт НУ: 62.01 (пустая сумма) и **Сумма Кт НУ: 90.01.1** (-200 руб.);

Сумма Дт НУ: 62.Р (пустая сумма) и **Сумма Кт НУ: 90.01.1** (-300 руб.).

Как видим, в налоговом учете сторнирование суммы туристического налога влияет только на сумму выручки (*Сумма Кт НУ: 90.01.1*). Счета взаиморасчетов *Сумма Дт НУ: 62.01* и *Сумма Дт НУ: 62.Р* используются только в технических целях (для указания корреспонденции счетов), остатки по ним не меняются.

Кроме того, при выполнении регламентной операции *Расчет туристического налога* в регистре накопления *Туристический налог* отражается вся информация об оплаченных оптовых продажах услуг, включая рассчитанный по ним туристический налог. По условиям Примера 1 сумма туристического налога определяется в размере минимального налога и составляет 200 руб.

В заключение — несколько слов о новой декларации по туристическому налогу (утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/992@). Декларацию требуется представлять в ИФНС ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Впервые представить декларацию по туристическому налогу следует по итогам I квартала 2025 года не позднее 25.04.2025.

Если у плательщика туристического налога есть несколько объектов размещения в муниципальном образо-

вании (в городах федерального значения или на федеральной территории «Сириус»), которые относятся к разным налоговым инспекциям, налогоплательщик вправе выбрать одну инспекцию для подачи декларации, представив соответствующее уведомление (п. 2 ст. 418.9 НК РФ).

Форма, формат представления и порядок заполнения уведомления о выборе налогового органа, в который представляется налоговая декларация по туристическому налогу, утверждены приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/993@.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» декларация и уведомление по туристическому налогу поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/f593eafc-c3a0-11ef-8cde-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/3b164dfb-c3a1-11ef-8cde-005056bea45e.htm.

Автоматическое заполнение декларации по туристическому налогу в учетных решениях 1С поддерживается к началу первой отчетной кампании с выходом очередных версий. Подробнее см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/08298be2-c3a1-11ef-8cde-005056bea45e.htm. Отметим, что уведомления об исчисленных суммах налогов по туристическому налогу не подаются.

Туристический налог уплачивается в составе единого налогового платежа (ЕНП) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Впервые заплатить туристический налог нужно по итогам I квартала 2025 года не позднее 28.04.2025.



1С:ИТС

О сроках сдачи отчетности и уплаты налогов (взносов) в 2025 году см. в «Справочной информации» по ссылке its.1c.ru/docs/repdate. Информацию об обновлениях программных продуктов 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo.

Об учете туристического налога при применении УСН мы расскажем в следующих номерах журнала «БУХ.1С». ■

От редакции. Всем желающим доступна видеозапись онлайн-лекции от 27.02.2025 о туристическом налоге и поддержке в 1С. Подробнее см. на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector/21056775.

* Учет отложенного налога по правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) в данной статье не рассматривается.

Возврат товара в «1С:Бухгалтерии 8» с 2025 года при УСН и ставке НДС 5 %

Организации и предприниматели, применяющие УСН, с 01.01.2025 признаются налогоплательщиками НДС, если их доход за 2024 год превысил 60 млн руб. Такие упрощенцы по закону обязаны выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж, книгу покупок и представлять в ИФНС декларации по НДС. При этом в зависимости от дохода применяются пониженные ставки НДС 5 или 7 % или общие ставки 20 % (10 %). В «1С:Бухгалтерии 8» учет НДС при УСН с 2025 года поддержан начиная с версии 3.0.165. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают об отражении в программе возврата товара при применении УСН и ставки НДС 5 %*.

Нормативное регулирование

С 01.01.2025, согласно поправкам, внесенным в НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ, далее — Закон № 176-ФЗ), организации (ИП), применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 145 НК РФ (в ред. Закона № 176-ФЗ) они автоматически освобождаются от исчисления и уплаты НДС (кроме исполнения обязанностей налогового агента по НДС и импорта товаров) в случае выполнения одного из условий:

- за календарный год, предшествующий календарному году перехода на УСН, сумма доходов, определяемых в соответствии с главами 23, 25 или 26.1 НК РФ, не превысила в совокупности 60 млн руб.;
- за предшествующий налоговый период УСН сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1, 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, не превысила в совокупности 60 млн руб.

Освобождение от НДС также распространяется на вновь созданные организации (ИП), применяющие УСН, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

При применении освобождения от НДС налогоплательщики УСН счета-фактуры не составляют (абз. 2 п. 5 ст. 168 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ).

Организации (ИП), имеющие за 2024 год доход более 60 млн руб., с 01.01.2025 при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав обязаны исчислять и уплачивать НДС.

При этом если их доход не превышает 250 млн руб., то они вправе для исчисления НДС применять:

- пониженную ставку НДС в размере 5 % (до 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором

рис. Д. Полухина



- будет превышен доход в размере 250 млн руб.) (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ);
- пониженную ставку НДС в размере 7 % (до 1-го числа месяца, в котором будет превышен доход в размере 450 млн руб. (пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ);
- основную ставку НДС в размере 20 % (10 % по товарам (работам, услугам), поименованным в пункте 2 статьи 164 НК РФ).

Если доход превышает 250 млн руб., то они могут применять:

- пониженную ставку НДС в размере 7 % (до 1-го числа месяца, в котором будет превышен доход в размере 450 млн руб. (пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ);
- основную ставку НДС в размере 20 % (10 % по товарам (работам, услугам), поименованным в пункте 2 статьи 164 НК РФ).

Если организации (ИП) выбирают пониженные ставки НДС (5 или 7 %), то они должны их применять в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов, начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, облагаемые НДС по указанной налоговой ставке (кроме случаев, когда возникает обязанность перехода со ставки 5 % на ставку 7 % или со ставки 7 % на основные

* Аналогичный порядок действует при применении ставки НДС 7 %.

ставки НДС (20, 10 %) (п. 9 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ).

При выборе общеустановленных ставок НДС (20, 10 %) налогоплательщик УСН вправе перейти на применение специальной ставки НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала).

Налогоплательщики УСН при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) обязаны выставить покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС и регистрировать такие счета-фактуры в книге продаж.

При осуществлении операций, освобождаемых от НДС (ст. 149 НК РФ) или не признаваемых объектом налогообложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ), счета-фактуры не составляются.

Налогоплательщики УСН, которые выбрали пониженные ставки НДС (5, 7 %), в некоторых случаях применяют расчетные ставки НДС (5/105, 7/107), например, при получении авансов.

При применении пониженных ставок НДС (5 или 7 %) организации (ИП) лишаются права на вычет предъявленной суммы НДС (в т. ч. по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам), но за ними сохраняется право на отдельные виды вычетов исчисленной суммы НДС:

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.

При применении основных ставок НДС (20, 10 %) организации (ИП) имеют право на все налоговые вычеты, предусмотренные главой 21 НК РФ.

Подробные разъяснения приведены в письме ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций...» (вместе с Методическими рекомендациями по НДС для УСН).

В соответствии с пунктом 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, продавцу — налогоплательщику НДС рекомендуется выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем.

Таким образом, как при применении основных ставок НДС (20, 10%), так и при применении специальных пониженных ставок НДС (5 или 7 %), плательщики УСН заявляют налоговый вычет в сумме разницы между суммой НДС, исчисленной исходя из стоимости отгруженных товаров до и после ее уменьшения (в том числе в связи с возвратом товаров покупателем), на основании выставленного корректировочного счета-фактуры.

В общем случае вычет суммы НДС на основании корректировочного счета-фактуры производится при наличии

договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающих согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры (п. 13 ст. 171, п. 10 ст. 172 НК РФ).

При этом вычет со стоимости возвращенных товаров регулируется специальными нормами (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ), согласно которым принять к вычету НДС, ранее перечисленный в бюджет, можно только в течение одного года с момента возврата товаров после отражения в учете соответствующих операций по корректировке.

Покупатель — налогоплательщик НДС, применяющий основные ставки НДС (20, 10 %), при возврате товара, по которому ранее был принят к вычету входящий НДС, обязаны этот НДС восстановить.

Это делается на основании корректировочного счета-фактуры продавца или первичных документов об уменьшении стоимости отгруженных товаров.

Для восстановления в книге продаж регистрируется или корректировочный счет-фактура, полученный при возврате товара, или первичные документы об уменьшении стоимости отгруженных товаров, если такой документ поступил раньше (пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ, п. 14 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, далее — Постановление № 1137)).

Организации (ИП), применяющие УСН и пониженные ставки НДС (5 или 7%), не имеют права на вычет суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) (п. 2 ст. 171 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН), следовательно, при возврате товаров продавцу у них отсутствует обязанность по восстановлению.



1С:ИТС

Комментарий к методическим рекомендациям ФНС России по НДС для УСН, приведенным в письме от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@. В этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/answerstax/content/4777/hdoc см. ответы на частые вопросы об уплате НДС при УСН с 2025 года. В частности, можно ли на УСН переходить со ставки НДС 7 % на ставку 5 % — по ссылке its.1c.ru/db/answerstax#content:4843:hdoc; что делать с договорами лицам на УСН, которые стали плательщиками НДС в 2025 году, — по ссылке its.1c.ru/db/answerstax#content:4862:hdoc.

Отражение возврата товара от покупателя при УСН и ставке НДС 5 %

Порядок отражения в программе «1С:Бухгалтерия 8» операций по возврату товара от покупателя при применении УСН и ставки НДС 5 % рассмотрим на примере.



Пример 1

Организация ООО «Электротовары» (продавец), применяющая с 01.01.2025 УСН и пониженную ставку НДС 5 %, согласно договору с организацией ООО «Стиль» (покупатель), применяющей общую систему налогообложения (ОСНО), совершила следующие хозяйственные операции:

- 03.02.2025 получила предварительную оплату в размере 50 %;
- 10.02.2025 реализовала товары на сумму 102 900,00 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 4 900,00 руб.);
- 14.02.2025 произвела окончательную оплату за товары.

О реализации товаров покупателю и учете поступившей оплаты см. в № 1 (январь), стр. 27 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru.

15.02.2025 покупатель вернул часть товаров по причине выявления брака.

Последовательность операций приведена в таблице 1.

Согласно пункту 5 статьи 171, пункту 4 статьи 172 НК РФ, суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, принимаются к вычету в случае возврата этих товаров (в т. ч. в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Такие вычеты производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с даты возврата или отказа.

В соответствии с пунктом 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, продавцу — налогоплательщику НДС рекомендуется выставлять коррек-

тировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем.

Организации (ИП), применяющие УСН и пониженные ставки НДС (5 или 7 %), имеют право на вычет исчисленной суммы НДС при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг). В этом случае они регистрируют в книге покупок выставленные корректировочные счета-фактуры. Сведения из книги покупок выгружаются в декларацию по НДС (п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН, направленных письмом ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@).

Для отражения возврата товаров от покупателя (операции 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5) необходимо создать документ *Возврат товаров от покупателя* (рис. 1) (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*).

Документ *Возврат товаров от покупателя* можно сформировать из документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* по кнопке *Создать на основании*.

На закладке *Товары* необходимо указать количество возвращенных товаров.

Также следует проверить правильность указания счетов расчетов на закладке *Расчеты*.

На закладке *НДС* необходимо установить, какой счет-фактура будет служить основанием для внесения записи в книгу покупок в части исчисленной при отгрузке суммы НДС, приходящейся на возвращенные товары. На основании рекомендаций ФНС России (письмо от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@) следует установить переключатель в положение *Корректировочный счет-фактура выданный покупателю (рекомендуется)*.

При таком положении переключателя внизу документа *Возврат товаров от покупателя* появляется возможность составления корректировочного счета-фактуры (рис. 1).

Таблица 1

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1	Возврат товаров от покупателя							
1.1	15.02.2025	Корректировка выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	-9 450,00			
1.2	15.02.2025	Корректировка себестоимости товаров	90.02.1	41.01	-8 400,00			
1.3	15.02.2025	Учет образовавшейся предоплаты	62.02	62.01	-9 450,00	Возврат товаров от покупателя → Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Покупки	↓ Товарная накладная (или УПД)
1.4	15.02.2023	Корректировка начисленного НДС	90.03	19.03	-450,00			
1.5	15.02.2025	Предъявление к вычету НДС по возвращенным товарам	68.02	19.03	450,00			
1.6	15.02.2025	Выставление корректировочного счета-фактуры	---	---	9 450,00	Корректировочный счет-фактура выданный → Возврат товаров от покупателя	~ Журнал учета счетов-фактур	↑ Корректировочный счет-фактура

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.

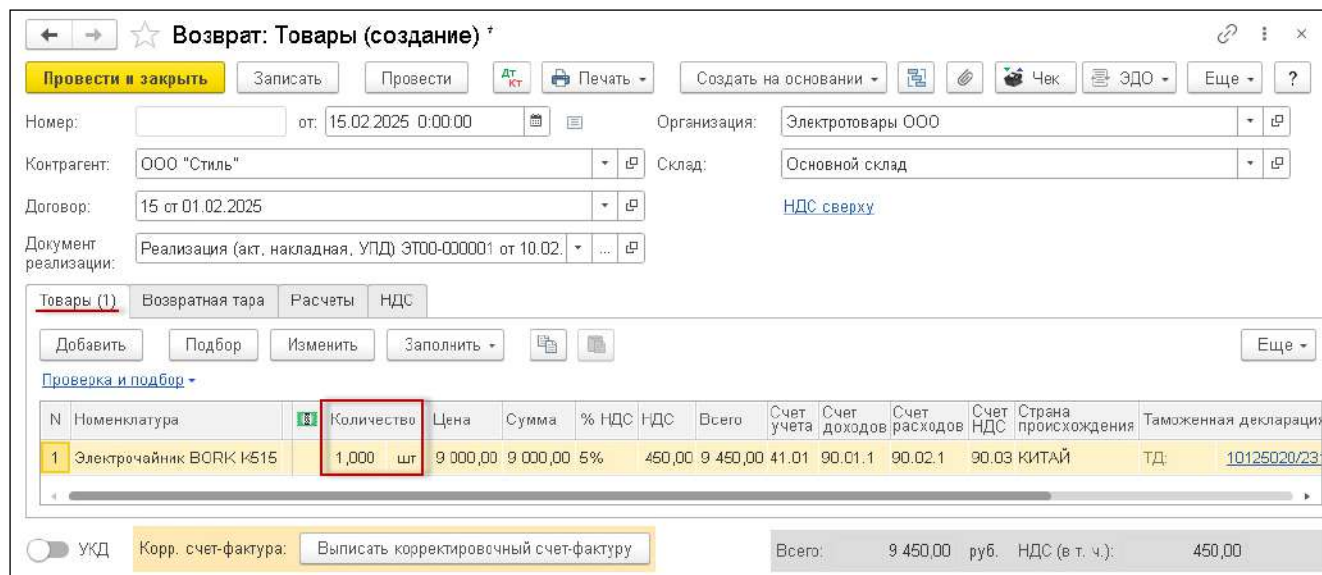


Рис. 1. Отражение возврата товара от покупателя

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— сторно на себестоимость возвращенных бракованных товаров;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— сторно на продажную стоимость возвращенных бракованных товаров;

Дебет 62.02 Кредит 62.01

— сторно на сумму засчитываемой предоплаты;

Дебет 90.03 Кредит 19.03

— сторно на сумму НДС, начисленную при отгрузке бракованных товаров;

Дебет 68.02 Кредит 19.03

— на сумму НДС, начисленную при отгрузке бракованных товаров и подлежащую налоговому вычету.

Для предъявления к налоговому вычету суммы НДС, исчисленной при отгрузке возвращенных товаров, вносится запись в регистр накопления НДС Покупки.

Также вносится запись в регистр Книга учета доходов и расходов (раздел I). Суммы в поле Расходы и в т.ч. входящий НДС отражают уменьшение суммы, признанной в расходах по УСН, на стоимость возвращенных товаров (в том числе на сумму входящего НДС по этим товарам).

Одновременно вносятся записи с видом движения «Приход» в регистр Расходы при УСН.

Также вносится запись в регистр Возвраты товаров.

Для выставления корректировочного счета-фактуры на возвращенные товары (операция 1.6) необходимо нажать на кнопку Выписать корректировочный счет-фактуру внизу документа Возврат товаров от покупателя (рис. 1).

При этом автоматически создается документ *Корректировочный счет-фактура выданный*, а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если в документе *Возврат товаров от покупателя* (рис. 1) переключатель под табличной частью будет находиться в состоянии *УКД*, то документ *Корректировочный счет-фактура выданный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Возврат товаров от покупателя*. Перейти в новый документ *Корректировочный счет-фактура выданный* в этом случае можно:

- из списка связанных документов документа *Возврат товаров от покупателя*;
- по гиперссылке *Все реквизиты формы Универсальный передаточный документ*, которая открывается по гиперссылке строки УКД документа *Возврат товаров от покупателя*.

В новом проведенном документе *Корректировочный счет-фактура выданный* (рис. 2), который можно открыть по гиперссылке, все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа *Корректировка реализации*. Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ возврата товаров от покупателя;
- в поле *Код вида операции* — значение «18», которое соответствует составлению корректировочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения их количества (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель *Составлен* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*;
- в строке *Выставлен (передан контрагенту)* будет проставлен флаг и указана дата регистрации доку-

Корректировочный счет-фактура выданный 3 от 15.02.2025

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

Корр. счет-фактура №: ЭТ00-0000003 от: 15.02.2025 12:00:00

К счету-фактуре: 2 от 10.02.2025 (корректируется строка №1)

Организация: Электротовары ООО

Контрагент: ООО "Стиль" КПП 773301001

Документы-основания: Возврат товаров от покупателя ЭТ00-0000001 от 15.02.2025 12:0... Изменить

Договор: 15 от 01.02.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 9 450 руб., в т.ч. НДС 450

Увеличение суммы: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 Уменьшение суммы: 9 450,00 руб. НДС (в т.ч.): 450,00

из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 Код вида операции: 18

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 15.02.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Семенов Павел Дмитриевич Главный бухгалтер:

Комментарий:

Рис. 2. Выставление корректировочного счета-фактуры

мента *Корректировка реализации*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления корректировочного счета-фактуры. Если с покупателем заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператору электронного документооборота (ЭДО), указанная в его подтверждении.

В результате проведения документа *Корректировочный счет-фактура выданный* вносится регистрационная

запись в регистр *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о выставленном покупателю корректировочном счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа *Корректировочный счет-фактура выданный* (рис. 2) можно просмотреть и распечатать корректировочный счет-фактуру (рис. 3).

В книге покупок за I квартал 2025 года (утв. Постановлением № 1137) (раздел *Отчеты — подраздел НДС*) (рис. 4) будет зарегистрирован выставленный корректировочный счет-фактура № 3 от 15.02.2025 с кодом

Счет-фактура выданный ЭТ00-0000003 от 15.02.2025 12:00:00

Печать | Копий: | Подпись и печать ? | Отправить по ЭДО

Приложение №2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 10 августа 2024 г. № 1090)

Корректировочный счет-фактура № 3 от 15 февраля 2025 г., (1) исправление корректировочного счета-фактуры № -- от -- (1а)

К счету-фактуре (счетам-фактурам) № 2 от 10 февраля 2025 г., с учетом исправления № -- от -- (1б)

Продавец: ООО "Электротовары" (2) Покупатель: ООО "Стиль" (3)

Адрес: 353440, Краснодарский край, р-н Анапский, г Анапа, ул Гоголя, д. 45 (2а) Адрес: 125459, Москва г, Туристская ул, дом № 13, корпус 1 (3а)

ИНН/КПП продавца: 2301072468/230101001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 7733021540/773301001 (3б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (4)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (5)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав)	Код вида товара	Единица измерения		Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг) имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости		
				код	условное обозначение (национальное)							цифровой код	краткое наименование			
1	1а	1б	1в	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	
1	Электрочайник ВОРК-К515	А (до изменения)	--	796	шт	2,000	9 000,00	18 000,00	без акциза	5%	900,00	18 900,00	156	КИТАЙ	10125020/231124/0012345	
		Б (после изменения)	--	796	шт	1,000	9 000,00	9 000,00	без акциза	5%	450,00	9 450,00	156	КИТАЙ	10125020/231124/0012345	
		В (увеличение)	--	X	X	X	X	0,00	0,00	--	X	0,00	0,00	X	X	X
		Г (уменьшение)	--	X	X	X	X	9 000,00	9 000,00	--	X	450,00	9 450,00	X	X	X
Всего увеличение (сумма строк Б-В)							0,00	0,00	X	X	0,00	0,00	X	X	X	
Всего уменьшение (сумма строк Г-Г)							9 000,00	9 000,00	X	X	450,00	9 450,00	X	X	X	

Рис. 3. Печатная форма выставленного корректировочного счета-фактуры

вида операции «18», который соответствует составлению корректировочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Если при возврате товаров образующаяся сумма переплаты не возвращается покупателю, а засчитывается в счет будущих поставок товаров, то такая сумма признается для целей исчисления НДС авансом, облагаемым НДС в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 167 НК РФ (письма Минфина России от 11.07.2013 № 03-07-11/27047, от 31.08.2012 № 03-07-15/118).

Поскольку какие-либо разъяснения по порядку составления счета-фактуры на аванс, образующийся в результате уменьшения стоимости отгруженных товаров (в т. ч. в связи с возвратом) отсутствуют, заполнение такого счета-фактуры производится в общеустановленном порядке, для чего представляется правомочным:

- указать наименование товаров, в счет предстоящей поставки которых засчитывается данная сумма переплаты (пп. 4 п. 5.1 ст. 169 НК РФ, пп. «а» п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137);
- не указывать номер платежно-расчетного документа, по которому изначально были получены суммы предоплаты, так как основанием для исчисления налога служит не непосредственное поступление денежных средств, а проведение корректировки реализации и зачет образовавшейся переплаты в счет предстоящих поставок (абз. 2 пп. «з» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137).

Исчисленная с образовавшейся переплаты сумма НДС, зачтенная в счет будущей поставки товаров, будет отражена в книге продаж за тот налоговый период, в котором продавцом и покупателем согласовано уменьшение стоимости отгруженных товаров в связи с возвратом.

Отражение возврата товара продавцу при УСН и ставке НДС 5 %

Порядок отражения в «1С:Бухгалтерии 8» возврата товара продавцу при применении УСН и ставки НДС 5 % рассмотрим на примере.



Пример 2

Организация ООО «Электротовары» (покупатель), применяющая с 01.01.2025 УСН пониженную ставку НДС 5 %, согласно договору с организацией ООО «Торговый дом» (продавец), применяющей ОСНО:

- 15.01.2025 перечислила предварительную оплату в размере 50 %;
- 22.01.2025 приобрела товары на общую сумму 174 000,00 руб.;
- 27.01.2025 произвела окончательную оплату за товары.

О приобретении товаров и учете перечисленной оплаты см. в № 1 (январь), стр. 23 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru. 29.01.2025 организация вернула часть товаров продавцу по причине выявления брака.

Последовательность операций приведена в таблице 2.

В соответствии с пунктом 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, продавцу — налогоплательщику НДС рекомендуется выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем.

Покупатель — налогоплательщик НДС, применяющий основные ставки НДС (20, 10 %), при возврате товара, по которому ранее был принят к вычету входящий НДС, обязаны этот НДС восстановить. Это делается на основании корректировочного счета-фактуры продавца или первичных документов об уменьшении стоимости отгруженных товаров. Для восстановления в книге продаж регистрируется или корректировочный счет-фактура, полученный при возврате товара, или первичные документы об уменьшении стоимости

Таблица 2

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1		Возврат товаров продавцу						
1.1	29.01.2025	Отнесение стоимости возвращенных товаров на расчеты по претензиям с поставщиком	76.02	41.01	42 000,00	Возврат товаров поставщику → Поступление (акт, накладна, УПД)		↑ Товарная накладная (или УПД)
1.2	29.01.2025	Регистрация полученного корректировочного счета-фактуры	---	---	42 000,00	Корректировочный счет-фактура полученный → Возврат товаров поставщику	~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Корректировочный счет-фактура

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.

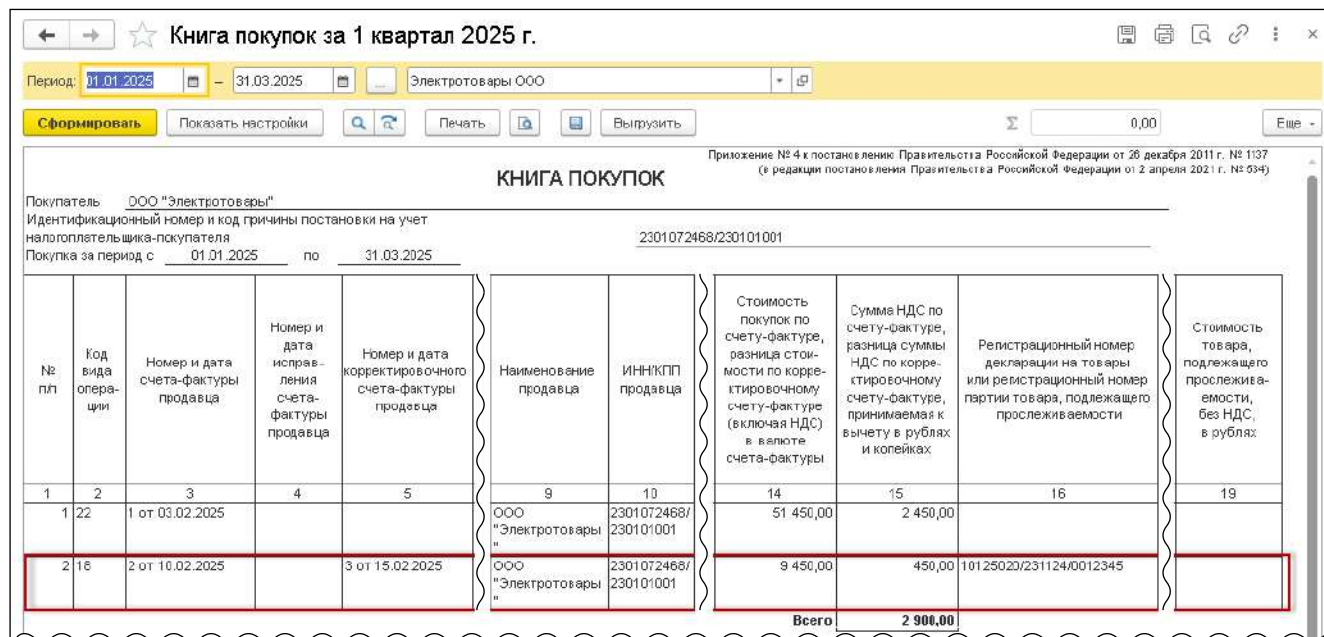


Рис. 4. Книга покупок за 1 квартал 2025 года

отгруженных товаров, если такой документ поступил раньше (пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ, п. 14 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137).

Организации (ИП), применяющие УСН и пониженные ставки НДС (5 или 7 %), не имеют права на вычет суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) (п. 2 ст. 171 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 17 Методических рекомендаций по НДС для УСН, направленных письмом ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@), следовательно, при возврате товаров продавцу у них отсутствует обязанность по восстановлению.

Возврат товаров продавцу (операция 1.1) регистрируется с помощью документа *Возврат товаров поставщику* (рис. 1), который можно сформировать из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* по кнопке *Создать на основании*.

В новом документе, заполненном автоматически сведениями из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, необходимо уточнить количество возвращаемых товаров с соответствующих счетов учета.

На закладке *Товары* необходимо указать количество возвращаемых товаров.

Также следует проверить правильность указания счетов расчетов на закладке *Расчеты*.

На закладке *НДС* необходимо установить, какой счет-фактура будет получен от продавца. На основании рекомендаций ФНС России (письмо от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@) следует установить переключатель в положение *Корректировочный счет-фактура полученный от поставщика (рекомендуется)*. При таком положении переключателя внизу документа *Возврат товаров поставщику* появляется возможность регистрации полученного от продавца корректировочного счета-фактуры (рис. 5).

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 76.02 Кредит 41.01

— на стоимость возвращенных бракованных товаров (с учетом предъявленной суммы НДС).

Также вносится запись с видом движения *Расход* в регистр *Расходы при УСН*.

Для регистрации полученного от поставщика корректировочного счета-фактуры (операция 1.2) необходимо в поля *Корр. счет-фактура №* и *от документа Возврат товаров поставщику* (рис. 5) ввести соответственно номер и дату входящего корректировочного счета-фактуры и нажать кнопку *Зарегистрировать*. При этом автоматически будет создан документ *Корректировочный счет-фактура полученный* (рис. 6), а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Поля документа *Корректировочный счет-фактура полученный* будут заполнены автоматически на основании сведений из документа *Возврат товаров поставщику*.

Кроме того:

- в поле *Получен* будет проставлена дата регистрации документа *Возврат товаров поставщику*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения корректировочного 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 ЭДО, указанная в его подтверждении;
- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ возврата товаров;
- в поле *Код вида операции* будет отражено значение «18», которое соответствует получению коррек-

← → ☆ Возврат товаров поставщику (создание) (Покупка, комиссия) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Выгрузить в ЕГАИС | Создать на основании | Еще ?

Номер: [] от 29.01.2025 0:00:00 | Организация: Электротовары ООО

Контрагент: "Торговый дом" ООО | Склад: Основной склад

Договор: 155 от 10.01.2025 | НДС сверху

Возврат по: одному поступлению | Поступление (акт, накладная, УПД) ЭТ00-000001 от 22.01

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно | НДС

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Страна происхождения	Таможенная декларация или РНПТ
1	Мясорубка BORK M786	1,000 шт	35 000,00	35 000,00	20%	7 000,00	42 000,00	41.01	КИТАЙ	ТД: 10125020/231124/0012345

Корр. счет-фактура № [] от [] | Зарегистрировать

Всего: 42 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 7 000,00

Рис. 5. Отражение возврата товара продавцу

ровочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) отгруженных товаров (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);

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

В результате проведения документа *Корректировочный счет-фактура* полученный будет внесена запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре. Поступление корректировочного счета-фактуры от

поставщика при применении пониженных ставок (5 или 7 %) не влияет на расчеты по НДС.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1717:hdoc можно найти еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» НДС при УСН с 2025 года. ■

От редакции. Всем желающим доступны также видеозаписи онлайн-лекций: С.А. Семенова (ФНС России) и Е. Калининой (фирма «1С») «Особенности применения НДС на УСН в 2025 году, поддержка в 1С»; С.А. Семенова (ФНС России) «Изменения в законодательстве по НДС с 1 января 2025 года»; Е. Калининой (фирма «1С») «Поддержка изменений законодательства 2025 года в „1С:Бухгалтерии 8“».

← → ☆ Корректировочный счет-фактура полученный 31 от 29.01.2025

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

Корр. счет-фактура №: 31 от 29.01.2025 | Оригинал

К счету-фактуре: 45 от 22.01.2025 | Изменить

Получен: 29.01.2025 0:00:01

Организация: Электротовары ООО

Контрагент: "Торговый дом" ООО | КПП 775103001

Документ-основания: Возврат товаров поставщику ЭТ00-000002 от 29.01.2025 0:00:01 | Изменить

Договор: 155 от 10.01.2025

Сумма документа после корректировки 42 000 руб., в т.ч. НДС 7 000

Увеличение суммы: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

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

Уменьшение суммы: 42 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 7 000,00

из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 18

Рис. 6. Отражение поступления корректировочного счета-фактуры

Универсальный отчет в 1С: для чего нужен и как использовать

В программах 1С для вывода данных учета в удобном для просмотра и анализа виде предусмотрены различные отчеты. В «1С:Бухгалтерии 8», в частности, в группу стандартных отчетов наряду с «Карточкой счета», «Оборотно-сальдовой ведомостью», «Анализом счета» и пр. включен и «Универсальный отчет»*. При выполнении определенных настроек с помощью такого отчета можно анализировать различные типы данных программы, в том числе данные, которые недоступны в других стандартных отчетах. Настройки отчета универсальны во всех решениях 1С. Эксперты 1С на примерах рассказывают, как использовать универсальный отчет в «1С:Бухгалтерии 8».

Как в 1С хранятся разные типы данных

В «1С:Бухгалтерии 8» хранение данных организовано с использованием различных объектов программы, каждый из которых имеет свое предназначение, например:

- справочник — для хранения данных, имеющих постоянный характер (например, список сотрудников, перечень товаров, список поставщиков или покупателей и др.);
- документ — для хранения информации о фактах хозяйственной жизни предприятия (например, приходные накладные, приказы о приеме на работу, счета, платежные поручения и др.);
- регистр накопления — для хранения информации о наличии и движениях средств (финансов, товаров, материалов и т. д.). Позволяет автоматизировать такие направления, как учет налога на добавленную стоимость (НДС), учет при упрощенной системе налогообложения (УСН) и других расчетов;
- регистр сведений — для хранения произвольных данных в разрезе нескольких измерений, в том числе в разрезе времени (например, курсы валют, цены предприятия в разрезе номенклатуры и типа цен и др.);
- план счетов — для описания совокупности счетов бухгалтерского учета (БУ), используемых для ведения бухучета. Счета всех порядков, включенные в план счетов «1С:Бухгалтерии 8», могут дополнительно поддерживать аналитический, валютный и количественный учет, учет по подразделениям и налоговый учет по налогу на прибыль (НУ);
- регистр бухгалтерии — для хранения данных, относящихся к БУ и НУ, с использованием плана счетов.

Подробнее см. на сайте buh.ru о [счетах бухгалтерского учета в «1С:Бухгалтерии 8»](#).

Обратите внимание, не следует путать этот отчет с универсальным статистическим отчетом. Подробнее об универсальном статистическом отчете см. на сайте buh.ru в статье «[Формы статистики в 1С: особенности подготовки и отправки](#)».

рис. Д. Полушина



А В 1С
МОЖНО
ХРАНИТЬ
ОГУРЦЫ?



Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» найти и просмотреть регистры накопления и регистры сведений и как их скорректировать.

buh.ru/reg1



02:46

Отчеты по счетам бухгалтерского учета

Для анализа данных регистра бухгалтерии (данных по счетам бухгалтерского учета) в «1С:Бухгалтерии 8» предназначены многочисленные стандартные отчеты (раздел *Отчеты — Стандартные отчеты*), например *Оборотно-сальдовая ведомость*, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*, *Анализ счета*, *Карточка счета*, *Анализ субконто*, *Карточка субконто* и др.

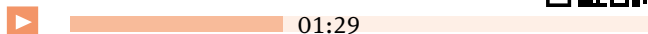
Такие отчеты широко используются на практике и не требуют сложных настроек. При этом пользователь может по желанию установить в стандартном отчете по счетам бухгалтерского учета:

- группировку в различных разрезах аналитики;
- детализацию по субсчетам или по субсчетам корреспондирующих счетов;
- дополнительную разбивку по периодам времени (неделя, месяц, год и др.);
- отборы по конкретным параметрам или реквизитам;
- сортировку значений по графам (полям) отчета;

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в программе «1С:Бухгалтерия 8» настроить тип группировки в стандартном отчете.

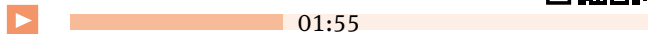
buh.ru/st_o1



Видео к статье:

В предлагаемом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» настроить группировку нескольких условий отбора в стандартных отчетах.

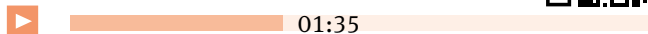
buh.ru/st_o2



Видео к статье:

В этом ролике эксперты 1С демонстрируют, как в «1С:Бухгалтерии 8» можно настраивать оформление стандартных отчетов.

buh.ru/st_o3



- вывод развернутого сальдо для отдельных счетов, субконто счетов;
- вывод дополнительных данных;
- собственный вариант оформления отчета.

На основе указанных стандартных отчетов в программе формируются регистры бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета — это документы, предназначенные для регистрации и накопления данных об объектах бухгалтерского учета, содержащихся в первичных учетных документах (ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 10 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, далее — ФСБУ 27/2021).

Напомним, ФСБУ 27/2021 обязателен к применению с 2022 года.

На сайте buh.ru см. подробнее о ФСБУ 27/2021:

- [Новый ФСБУ 27/2021 о документах и документообороте в бухгалтерском учете;](#)
- [ФСБУ 27/2021 в 1С: оформление, исправление и хранение документов бухучета.](#)

Анализ других типов данных

Стандартные отчеты по счетам бухгалтерского учета не могут использоваться для анализа данных, которые хранятся в объектах программы, отличных от регистра бухгалтерии (например, в справочниках, регистрах накопления и регистрах сведений).

Для формирования отчетов по различным типам данных программы в «1С:Бухгалтерии 8» предназначен *Универсальный отчет* (раздел *Отчеты — Стандартные отчеты — Универсальный отчет*).

Как и у большинства других отчетов, форма *Универсального отчета* состоит из панели быстрых настроек, основной командной панели и табличной части — собственно результатов отчета (см. рис. 1).

Внешний вид панели быстрых настроек зависит от выбранного типа объекта и его наименования.

В поле *Тип объекта* доступны следующие значения для выбора:

- «Справочник»;
- «Документ»;
- «Регистр сведений»;
- «Регистр накопления»;
- «Регистр бухгалтерии»;
- «Планы видов расчета»;
- «Задачи»;
- «Бизнес-процессы».

В зависимости от выбранного типа объекта в поле *Имя объекта* для выбора доступны наименования справочников, документов, регистров сведений и т. д.

Организация	Нематериальный актив	Начислять амортизацию	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Предполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ед.	Коэффициент	Ликвидационная стоимость	Количество записей
ОВАЛ ООО	Лицензия на ПО "Квадрум"	Нет						1
ОВАЛ ООО	Технология информационной безопасности (Свал)	Да	Линейный	50				1
Современные Технологии ООО	Лицензия на ПО "Квадрат-М"	Да	Линейный	34				1
Современные Технологии ООО	Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	Да	Линейный	43				1
Итого								4

Рис. 1. Универсальный отчет для регистра сведений «Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)»

Универсальный отчет: Регистр накопления "НДС авансы по договорам комиссии" - таблица "Обо..."

Период: 01.01.2025 - 31.03.2025

Тип объекта: Регистр накопления

Имя объекта: НДС авансы по договорам комиссии

Имя таблицы: Обороты

Сформировать | Настройки... | Разворачивать до

Параметры: Период: 01.01.2025 - 31.03.2025
 Тип объекта: Регистр накопления
 Имя объекта: НДС авансы по договорам комиссии
 Имя таблицы: Обороты
 Выводить количество подчиненных записей: Да

Организация	Комиссионер	Счет-фактура	Ставка НДС	Покупатель	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Количество записей
Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р)	МАРКЕТПЛЕЙС ООО	Счет комиссионера (агента) 0000-000002 от 31.01.2025 15:00:00	5/105	ДЕЛЬТА ООО	10.01.2025	10 000,00	500,00	1
Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р)	МАРКЕТПЛЕЙС ООО	Счет комиссионера (агента) 0000-000002 от 31.01.2025 15:00:00	5/105	ООО "ТФ"МЕГА"	09.01.2025	20 000,00	1 000,00	1
Итого						30 000,00	1 500,00	2

Рис. 2. Универсальный отчет для регистра накопления «НДС авансы по договорам комиссии»

В поле *Период* следует указывать период формирования отчета, в поле *Имя таблицы* — вариант детализации данных, который зависит от выбранного наименования объекта. При этом поля *Период* и *Имя таблицы* доступны не для всех типов объектов и не для всех их наименований. В соответствии с параметрами, указанными в панели быстрых настроек, по кнопке *Сформировать* формируется отчет.

Например, на рисунке 1 представлен отчет по регистру сведений *Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)* за 2024 год с вариантом детализации «Срез последних». Это означает, что выводятся все последние записи указанного регистра сведений, то есть все записи, актуальные в указанном периоде.

На рисунке 2 представлен отчет по регистру накопления *НДС авансы по договорам комиссии* за I квартал 2025 года с вариантом детализации «Обороты». Это означает, что выводятся обороты по начислению НДС с поступивших в указанном периоде авансов в рамках договоров с комиссионерами.

Настройка универсального отчета

Если стандартные настройки универсального отчета, установленные по умолчанию, не удовлетворяют потребностям пользователя, можно выполнить настройку «под себя». По сути универсальный отчет является конструктором, позволяющим получить практически любые данные.

Перейти в форму настроек универсального отчета можно по кнопке *Настройки*, расположенной на основной командной панели (см. рис. 1, 2).

В программе предусмотрено два режима настроек:

- *Простой* — предназначен для изменения текущих настроек отчета, которые сохраняются автоматически;
- *Расширенный* — предназначен для изменения структуры отчета. После изменения структуры отчет необходимо сохранить как новый или перезаписать существующий.

Выбор режима осуществляется по тумблеру *Вид*, расположенному в форме настроек внизу слева, при этом выбранный вариант имеет шрифт зеленого цвета (см. рис. 3).

Настройки отчета "Универсальный отчет: Регистр накопления НДС авансы по договорам комиссии" - табл ...

Фильтры | Поля и сортировки | Оформление | Структура

Добавить фильтр | Показывать - | Поиск (Ctrl+F) | Еще -

Поле	Условие	Значение	★	Заголовок
Параметры				
Период		01.01.2025 - 31.03.2025	★	Период
Тип объекта		Регистр накопления	★	Тип объекта
Имя объекта		НДС авансы по договорам комиссии	★	Имя объекта
Имя таблицы		Обороты	★	Имя таблицы
Выводить количество подчиненных записей		Да	—	Выводить количество подчиненных э...
Столбы				
<input checked="" type="checkbox"/> Организация	Равно	Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р)	—	Организация

Вид: Простой | Расширенный ?

Закреть и сформировать | Еще -

Рис. 3. Настройки отчета «Фильтры»

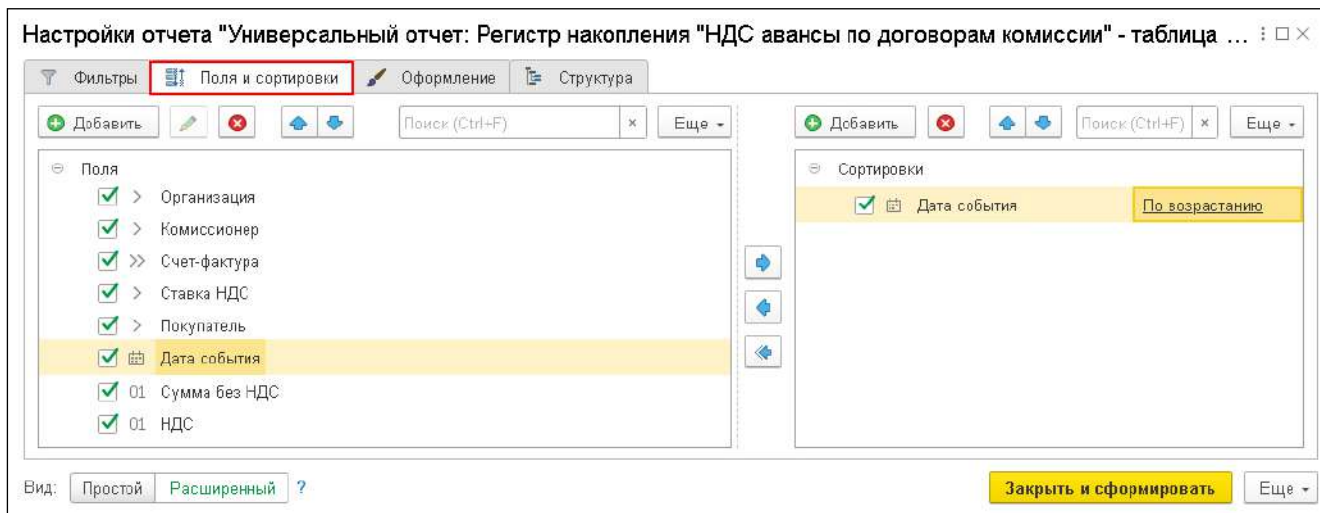


Рис. 4. Настройки отчета «Поля и сортировка»

В режиме *Расширенный* настройки отчета выполняются на закладках *Фильтры*, *Поля и сортировка*, *Оформление* и *Структура*.

На закладке *Фильтры* (рис. 3) можно устанавливать отборы данных по определенным параметрам. Для этого по кнопке *Добавить фильтр* в открывшейся форме *Выбор поля отчета* из списка доступных полей нужно выбрать требуемое поле, включая подчиненные поля. Затем следует настроить отбор — указать условие и значение для отбора.

Например, если в информационной базе ведется учет по нескольким организациям, то по умолчанию в отчет попадают данные по всем организациям в целом. Чтобы сформировать отчет по одной организации, нужно добавить отбор по организации, в графе *Условие* выбрать значение «Равно», а в графе *Значение* — организацию, по которой требуется сформироваться отчет. Аналогичным образом можно добавлять и другие отборы.

На закладке *Поля и сортировка* (рис. 4) можно выбрать поля и настроить их сортировку по возрастанию или по убыванию. Чтобы выбрать поле для сортировки, достаточно выделить его в левом окне и перетащить в правое окно мышью (или по кнопке со стрелкой «вправо»). Также можно просто указать поле в правом окне по кнопке *Добавить*. Значения «По возрастанию» или «По убыванию» меняются щелчком мыши.

С помощью кнопок со стрелками «вверх» и «вниз» можно настраивать порядок расположения полей (столбцов) в отчете, а также последовательность выполнения сортировок, если их несколько.

На закладке *Оформление* (рис. 5) можно настроить вывод заголовка для печати и сведений об используемых фильтрах.

На закладке *Структура* (рис. 6) можно изменить текущую структуру отчета — скорректировать состав полей и их группировку. Для этого достаточно кликнуть мышью по строке, выводимой в графе *Группируемые поля*. В открывшейся форме настроек группировки можно добавить и удалить поля, изменить порядок их расположения, указать для группируемых полей свои фильтры и сортировки.

При этом настройки, выполненные в разделе *Структура*, имеют больший приоритет. Иными словами, если в форме настроек группировки установлены фильтры или сортировки, то фильтры и сортировки, указанные в настройках самого универсального отчета, не будут применяться, о чем программа сообщит пользователю (на экране появится соответствующее сообщение).

Кроме того, в форме настроек группировки на закладке *Оформление* доступны расширенные возможности для оформления отчета (цвет фона, цвет текста, шрифты и др.).

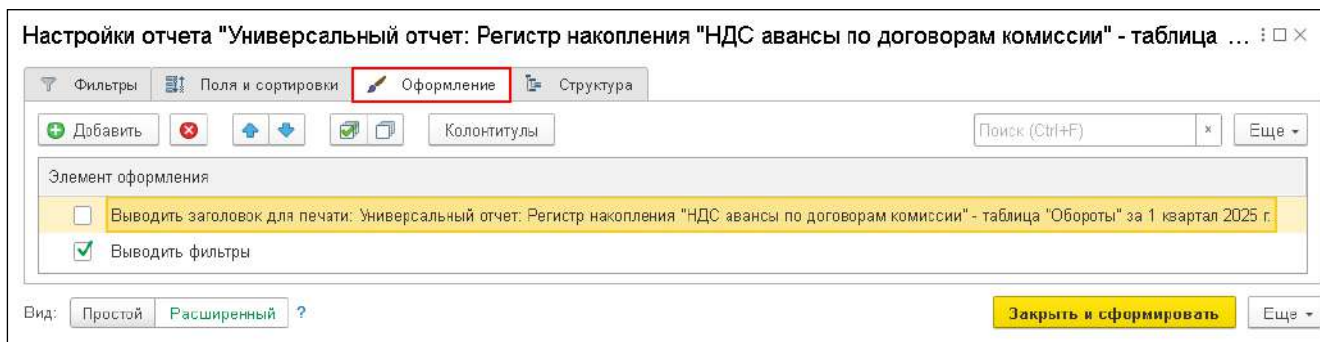


Рис. 5. Настройки отчета «Оформление»

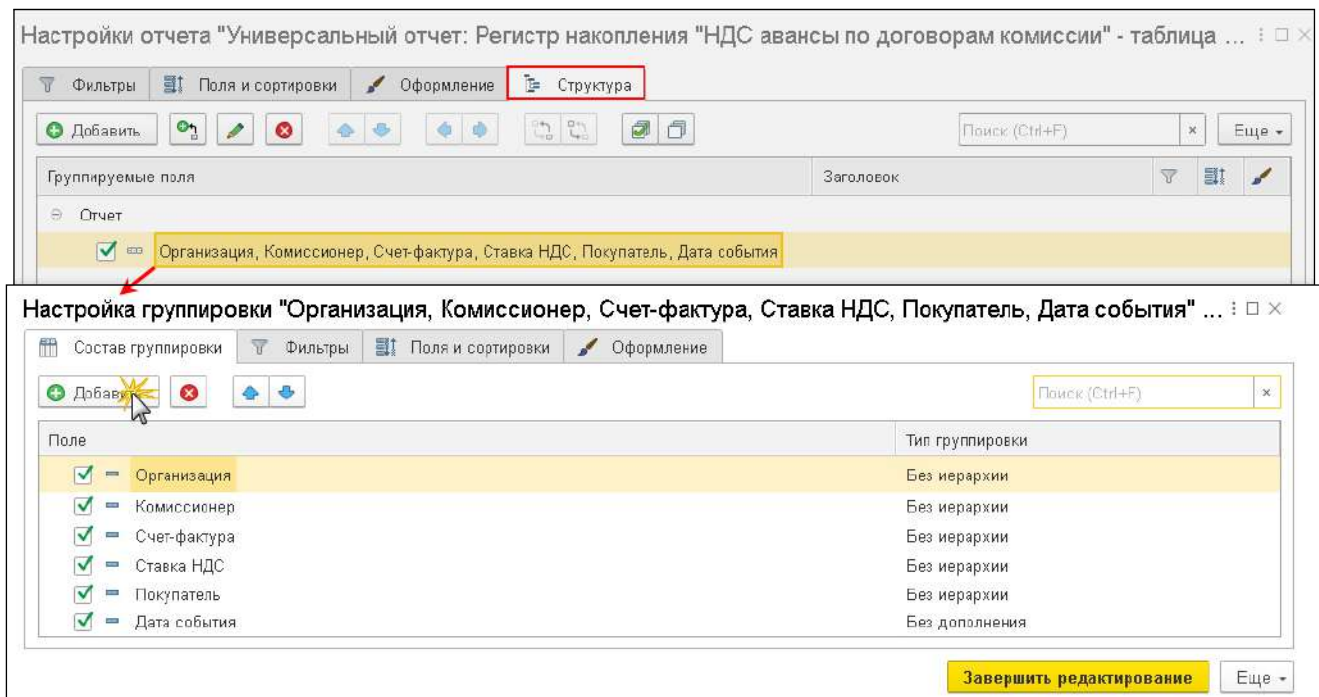
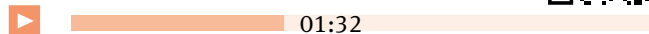


Рис. 6. Настройки отчета «Структура»


Видео к статье:

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» сформировать отчет по начисленному НДС в разрезе ставок НДС и документов-оснований.

buh.ru/ot_nds



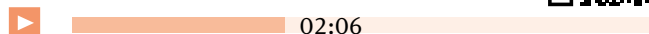
По кнопке *Завершить редактирование* (см. рис. 6) форма настроек группировки закрывается, пользователь возвращается в форму настроек универсального отчета. По кнопке *Закреть и сформировать* (см. рис. 3–5) формируется универсальный отчет в соответствии с указанными изменениями.

Выполненную настройку отчета можно сохранить для дальнейшего использования. Для этого следует использовать кнопку *Выбрать другой вариант отчета или сохранить новый* в виде папки , расположенной на основной командной панели рядом с кнопкой *Настройки* (см. рис. 1, 2). В открывшемся списке следует выбрать команду *Сохранить как*, после чего указать наименование отчета и вариант доступа к нему (только автору или указанным пользователям). В дальнейшем для формирования отчета с сохраненными настройками достаточно выбрать его в списке, доступном по кнопке *Выбрать другой вариант отчета или сохранить новый*.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» сформировать отчет по основным средствам (ОС) и материально ответственными лицами (реквизит «МОЛ»).

buh.ru/ot_osmol



Примеры использования универсальных отчетов

Настройка универсального отчета для каждого пользователя, в каждом отдельном случае будет индивидуальной.

Поэтому общих рекомендаций по составлению отчетов недостаточно.

Примеры настроек универсального отчета см. в видео к статье на этой странице по ссылкам и qr-кодам и на сайте buh.ru в статье экспертов 1С «Как упростить, уплачивающим НДС, учесть входной налог по остаткам товаров».



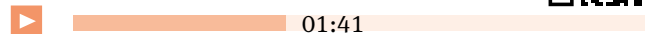
1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. ответы экспертов 1С на вопросы по формированию отчетов в «1С:Бухгалтерии 8», в частности: как сформировать универсальный отчет — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:543:hdoc; как с помощью универсального отчета сформировать отчет по закупочным ценам и отчет по основным средствам с кадастровыми номерами — по ссылкам its.1c.ru/db/answers1c#content:685:hdoc и its.1c.ru/db/answers1c#content:780:hdoc и др. ■

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» сформировать отчет по РНПТ для отслеживаемых товаров.

buh.ru/ot_rnpt





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
 ВЕГА Центр проектных технологий... (495) 988-8637
 Дело Системы(495) 728-0254
 ОЧУ ДПО Специалист(495) 780-4848
 Учебно-консалтинговый центр
 «РАЗОБРАТЬСЯ В НАЛОГАХ».....(499) 938-8155

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

Одинцово

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

ИП Замятин Филипп Александрович(985) 786-6131

Подольск

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

Сергиев Посад

Бизнес-Эксперт(496) 547-6506

Солнечногорск

БУХГАЛТЕР +(901) 530-0063

Павловский Посад

Правильный Учет(925) 299-5779

Электросталь

Системы Управления+(925) 391-0020

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

«Лощман 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

Иркутск

Группа компаний «Форус»(395) 278-1991

Лаборатория С(3952) 94-0000

ИП Исмиянова

Галина Николаевна(924) 711-4529

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

Учебный центр «Портал-Юг»(861) 205-8080

Красноярский край

Красноярск

ВЦ «ТехноСофт»(391) 222-2220

Собиз(391) 205-1110

Курская область

Курск

Мера-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**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.ru(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(978) 574-2225
ІС-РАРУС Севастополь ВЦ(978) 555-4777
Центр автоматизации «Кугузов»(978) 230-7555

Смоленская область**Смоленск**

Простые решения(481) 230-2606

Ставропольский край**Ставрополь**

Бизнес ИТ(865) 299-1000
БЕСТСОФТ(865) 222-6600
ГК Статус(865) 299-8000
Инфа-образование(865) 248-7738

Тульская область**Тула**

СофтЭксперт(4872) 70-0270
Центр автоматизации учета(487) 223-1982

Тюменская область**Нижневартовск**

ІС:Франчайзинг
Сервисный центр МКС(346) 649-1574
Тюмень
Дист АйТи(345) 268-0979
ИТЭС-Консалтинг(345) 259-3461
Тюмень-Софт(3452) 68-0960
Учебный центр «Дельфа»(345) 246-3318

Удмуртская республика**Ижевск**

Баланс-Сервис(3412) 65-5655
СИТЕК(341) 295-6801

Ульяновская область**Ульяновск**

Учебный центр «Горизонт»(8422) 30-1682

Хабаровский край**Комсомольск-на-Амуре**

ІС:Франчайзи Бухгалтер(421) 754-3777
Хабаровск
Логия(421) 235-8188
Софт-Сервис Амур(421) 279-9699

Челябинская область**Челябинск**

ІС-Рарус Челябинск(351) 771-8811
Микос(351) 225-6404

Чеченская республика**Грозный**

Веб Мастер 95(871) 229-6230

Чувашская Республика – Чувашия**Чебоксары**

АПИС(8352) 460-620

Ярославская область**Ярославль**

Ярософт(485) 259-4546

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

Как в 1С отразить НДФЛ с доходов нерезидентов по договорам ГПХ

С 01.01.2025 организации и индивидуальные предприниматели (ИП) должны уплачивать НДФЛ с доходов исполнителей-нерезидентов, работающих по гражданско-правовым договорам и оказывающих услуги через российский сегмент интернета. При этом НДФЛ в отношении указанных доходов должен исчисляться по новой прогрессивной пятиступенчатой шкале (от 13 до 22 %), действующей с 2025 года. Эксперты 1С рассказывают, какие настройки необходимо выполнить в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 для корректного ведения учета и исчисления налога.

С 01.01.2025 вступили в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ в статью 208 НК РФ.

Согласно новому подпункту 6.3 пункта 1 статьи 208 НК РФ, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера (ГПХ) считаются полученными от источников в РФ, если они осуществлены в интернете с использованием доменных имен и сетевых адресов из российской национальной доменной зоны, информационных систем, технические средства которых размещены на территории РФ, комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории РФ.

Исчислять и удерживать НДФЛ с 01.01.2025 нужно по пятиступенчатой прогрессивной шкале (п.п. 1 и 3.1 ст. 224 НК РФ) при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- налогоплательщик (исполнитель, подрядчик, автор) является налоговым резидентом РФ;
- доходы получены физическим лицом на счет, открытый в банке на территории РФ;
- источники выплаты доходов — это российские организации, ИП, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ.

Обратите внимание, иностранные организации, оплачивающие такие работы резидентам РФ, становятся налоговыми агентами по НДФЛ.

Исчислять и удерживать налог не нужно, если исполнитель, работающий по договору ГПХ за пределами РФ, оказывает услуги без использования интернета.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- [об НДФЛ с доходов нерезидентов с 2025 года: кто и по каким ставкам будет платить налог;](#)
- [о работниках на удаленке за пределами РФ: налоги, трудовой договор, резидентство и другие нюансы.](#)

Согласно пункту 5 статьи 420 НК РФ, вознаграждения исполнителей-иностранцев или лиц без гражданства, осуществляющих деятельность за пределами террито-

рис. Д. Полушина



рии РФ в рамках договоров ГПХ, не облагаются страховыми взносами.

Оформление договора ГПХ нерезиденту в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Для корректного ведения учета с 2025 года и исчисления налога по новой пятиступенчатой прогрессивной шкале в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 сотруднику, работающему по договору ГПХ и оказывающему услуги через интернет, находясь за границей, необходимо указать *Статус налогоплательщика*: «Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ» внутри его карточки (раздел *Кадры — Сотрудники*) по ссылке *Налог на доходы* (рис. 1).

Для начисления вознаграждения по договору ГПХ в программе необходимо оформить документ *Договор* (работы, услуги), раздел *Зарплата — Договоры* (в т. ч. *авторские*).

Если организация или ИП в РФ заключит договор ГПХ об оказании услуг через интернет с исполнителем, проживающим за пределами РФ, то вознаграждение работника не облагается страховыми взносами.

Для корректного расчета взносов исполнителю по договору ГПХ следует указать *Статус застрахованного лица*: «Иностранец, временно пребывающий на терри-

Гольд Лев Самуилович: Налог на доходы *

Резидент
Нерезидент
Высококвалифицированный иностранный специалист
Член экипажа судна, зарегистрированного в Российском международном реестре судов
Участник программы по переселению соотечественников
Беженцы или получившие временное убежище на территории РФ
Гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС
Нерезидент, работающий по найму на основании патента

Статус налогоплательщика
Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ

Статус: налоговый резидентом РФ | Налоговый период (год): 2025 | Код ИФНС: |
Установлен с: 01.01.2025 | Номер: | От: |

[История изменения статуса налогоплательщика](#) [Подробнее](#)

Рис. 1. Статус налогоплательщика

тории РФ, не подлежащий страхованию кроме высококвалифицированных иностранных специалистов» (по строке будет указано — «Не страхуемые лица, кроме ВКС, включая не подлежащих страхованию иностранных граждан, временно пребывающих на территории РФ») внутри его карточки (раздел *Кадры — Сотрудники* или *Физические лица*) по ссылке *Страхование* (рис. 2).

Исполнитель-иностранец, работающий за границей, не является застрахованным лицом в РФ и не подлежит регистрации в СФР (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ). Поэтому при заключении и расторжении договора ГПХ нет необходимости представлять подраздел 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 (утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281).

Для этого флаг *Отразить трудовую деятельность* в документе *Договоры (работы, услуги)* устанавливается не нужно.

Также не нужно формировать *Уведомление о заключении договора с иностранным гражданином*, поскольку требование распространяется на иностранных граждан и лиц без гражданства, перемещающихся по территории РФ (ст. 1 Федерального закона от 18.07.2006 № 109-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ). ■

От редакции. См. также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С А. Гурьевой, состоявшейся в 1С:Лектории: *«Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)»*. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. Также всех желающих приглашаем в 1С:Лекторию 17.04.2025 на онлайн-лекцию об отчетности за I квартал 2025 года — на что обратить внимание. Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Гольд Лев Самуилович: Страхование *

Статус застрахованного лица
Не страхуемые лица, кроме ВКС, включая не подлежащих страхованию иностранных граждан, временно пребывающих на территории РФ

Гражданин Российской Федерации
Иностранец, временно пребывающий на территории РФ, подлежащий страхованию кроме высококвалифицированных иностранных специалистов
Иностранец, которому предоставлено временное убежище, временно пребывающий на территории РФ
Приравнен к гражданам РФ (постоянно проживает, признан беженцем, гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС)
Иностранец, временно пребывающий на территории РФ, не подлежащий страхованию кроме высококвалифицированных иностранных специалистов
Иностранец, временно проживающий на территории РФ
Высококвалифицированный иностранный специалист или член его семьи, постоянно проживающий на территории РФ
Высококвалифицированный иностранный специалист или член его семьи, временно проживающий на территории РФ
Высококвалифицированный иностранный специалист или член его семьи из страны-участника Договора о ЕАЭС, временно пребывающий на территории...
Высококвалифицированный иностранный специалист или член его семьи, временно пребывающий на территории РФ, не подлежащий страхованию
Иностранец, временно пребывающий на территории РФ, с 2023 года не подлежащий страхованию на ОПС в соответствии с международным договором
Иностранец, временно пребывающий на территории РФ, подлежащий страхованию только на ОПС в соответствии с международным договором

Рис. 2. Статус застрахованного лица

Оформление подарков сотрудникам в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Организация может выдавать подарки сотрудникам в качестве поощрения за добросовестное исполнение трудовых обязанностей, к юбилейным датам или к праздникам. Подарки могут быть в натуральной или денежной формах. Для корректного отражения факта выдачи подарка в натуральной форме и для учета НДФЛ и взносов с его стоимости в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 предусмотрен документ «Приз, подарок». Эксперты 1С рассказывают о порядке регистрации в программе подарков работникам.

Нормативное регулирование

Согласно статьям 22, 191 ТК РФ, работодатель вправе наградить работника за добросовестный эффективный труд любым способом, например выдать подарок, приуроченный к 8 марта. При этом, если стоимость подарка от организации превышает 3 000 руб., с сотрудником необходимо заключить договор дарения в письменной форме (ст. 574 ГК РФ).

Для выдачи подарка следует издать «Приказ о поощрении работника» по Унифицированной форме № Т-11 (№ Т-11а), утв. постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1.

Согласно статье 210 НК РФ, подарок является доходом сотрудника и облагается налогом. При этом, если стоимость подарка не превышает 4 000 руб. за налоговый период (п. 28 ст. 217 НК РФ), такой доход не облагается НДФЛ. В случае превышения стоимости организации необходимо исчислить и удержать НДФЛ по ставке 13 % (для нерезидентов — по ставке 30 %) (ст. 224 НК РФ).

В рамках договора дарения передача подарка освобождена от начисления страховых взносов.

Регистрация подарков в натуральной форме в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Если в организации в качестве поощрений сотрудников за трудовые успехи или к юбилейным датам и праздникам выдаются подарки, то для оформления неденежного дохода в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 в настройках расчета зарплаты (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*) следует установить флаг *Выдаются призы и подарки сотрудникам предприятия* (рис. 1).

После применения настройки в разделе *Зарплата* отобразится журнал документов *Призы, подарки* с возмож-

рис. Д. Полушина



ностью регистрации подарков в натуральной форме для учета НДФЛ и страховых взносов с их стоимости, а также корректного отображения дохода в отчетности.

Обратите внимание, доходы, не связанные с оплатой труда, регистрируются в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) для корректного заполнения *Зарплатной отчетности*, а также отображения в аналитических *Отчетах по зарплате*. Регистрация выдачи подарка в натуральной форме производится в учетных решениях «1С:Предприятие 8», например в «1С:Бухгалтерии 8».

В открытом окне документа *Приз, подарок* необходимо выбрать месяц, в котором будут отражены зарегистрированные суммы по документу, организацию, установить переключатель на *Подарок*, а также указать фактическую дату выдачи (рис. 2).

Датой фактического получения подарка в натуральной форме является день вручения подарка (ст. 223 НК РФ).

Согласно Постановлению Правительства РФ от 02.11.2021 № 1908, с 11.11.2021 алименты с подарка не удерживаются. Для этого в форме документа предусмотрена возможность установки флага *Подарок (приз) исключается из расчетной базы исполнительных листов* (рис. 2).

Начиная с версии 3.1.30.15 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрена возможность *изменения категории дохода* НДФЛ для кодов дохода 2720 и 2721 в документе *Приз, подарок*, если в организации выдаются подарки и призы сотрудникам.

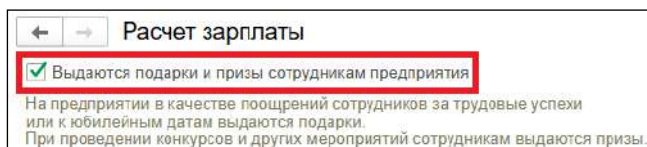


Рис. 1. Флаг «Выдаются призы и подарки сотрудникам предприятия»

По умолчанию стоимость подарка (приза) не облагается страховыми взносами. При необходимости исчисления страховых взносов со стоимости подарка следует установить флаг *Подарок (приз) предусмотрен коллективным договором* (рис. 2).

Расчет страховых взносов производится при оформлении документа *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*).

Если до окончания налогового периода выплата денежных средств сотрудникам производиться не будет, то в форме документа нужно установить флаг *Исчисленный налог передан для удержания в налоговые органы* (рис. 2).

На сайте buh.ru см. подробнее, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- [Передать в ФНС для удержания налога информацию об НДФЛ со стоимости натурального дохода;](http://buh.ru/podarak_nastroyka)

Видео к статье:

buh.ru/podarak_nastroyka

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить выдачу сотруднику подарка в денежной форме.



Видео к статье:

buh.ru/podarak_6ndfl

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) отразить доход в натуральной форме в расчете 6-НДФЛ.



- [Удержать НДФЛ, исчисленный с натурального дохода, при ближайшей выплате.](#)

Для добавления списка сотрудников в таблицу документа нужно нажать на кнопку *Подбор* или *Добавить* (рис. 2). Если значение стоимости подарка одинаково для каждого сотрудника, то для автоматического заполнения суммы дохода во всех строках документа можно воспользоваться командой *Заполнить показатели* (рис. 2).

Если сумма дохода меньше 4 000 руб., в таблице автоматически отобразится сумма вычета без суммы НДФЛ (рис. 2).

В графе *НДФЛ* отображается налог, подлежащий уплате при последующей выплате любого вознаграждения сотруднику в денежном эквиваленте при проведении документа *Ведомость на выплату*.

Для корректного заполнения печатной формы и указания основания выдачи подарка в окне документа

Видео к статье:

buh.ru/podarak_oformlenie

В предлагаемом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) оформить выдачу сотруднику подарка в денежной форме.

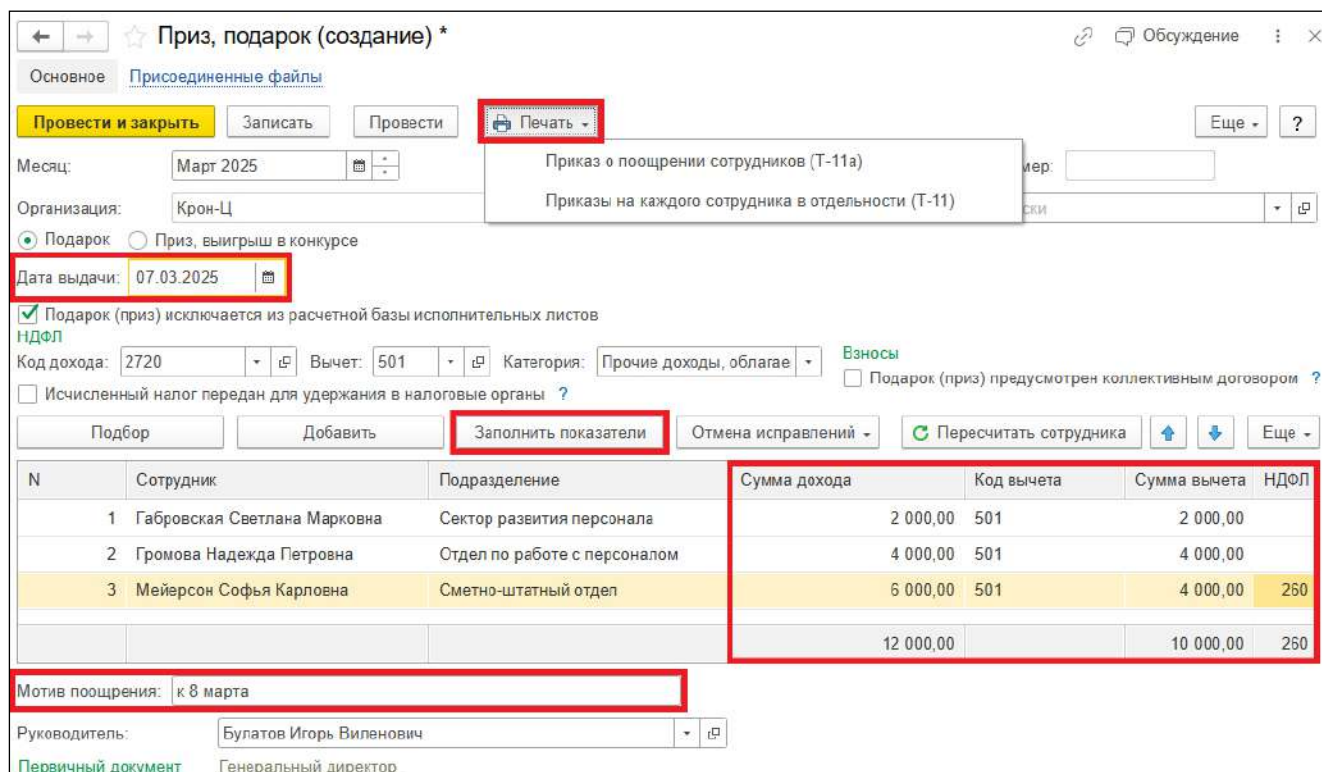


Рис. 2. Заполнение документа «Доход в натуральной форме»

предусмотрено поле *Мотив поощрения* (рис. 2). Также в документе предусмотрена возможность ввода реквизитов *Первичного документа* — наименования, даты и номера (см. рис. 2). После проведения документа по кнопке *Печать* доступны печатные формы Т-11 и Т-11а (рис. 2). На сайте buh.ru см. также статьи экспертов 1С об учете доходов в натуральной форме в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) и о безвозмездной передаче имущества в «1С:Бухгалтерии 8». ■

От редакции. На сайте 1С:ИТС см. видеозаписи онлайн-лекций эксперта 1С А. Гурьевой, состоявшихся в 1С:Лектории: «Зарплатная отчетность за 2024 год, рекомендации по подготовке в „1С:Зарплате и управлению персоналом 8“ (ред. 3)» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056761; «Учет НДФЛ и заполнение расчета 6-НДФЛ в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (ред. 3)» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056746. Видеозаписи доступны для просмотра всем желающим.

Советы Линии консультаций

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

Как в программе зарегистрировать право сотрудника на получение стандартных налоговых вычетов?

С 01.01.2025 для предоставления стандартного налогового вычета на детей сотруднику не требуется подавать заявление (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ), далее — Закон № 176-ФЗ. Стандартный вычет по НДФЛ предоставляется автоматически при наличии документа, подтверждающего право на него, например, свидетельства о рождении ребенка. Также с 01.01.2025 предусмотрен новый стандартный налоговый вычет за сдачу норм ГТО (Закон № 176-ФЗ).

Право на стандартные налоговые вычеты в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) регистрируется с помощью документа *Заявление на вычеты по НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы — Все документы по НДФЛ* или *Заявления на вычеты*). В документе необходимо выбрать сотрудника и указать месяц, с которого применяются стандартные вычеты.

В таблице документа по кнопке *Добавить* перечисляются все вычеты на детей, которые будут предоставляться по выбранный месяц включительно, согласно очередности рождения детей (исключение — дети-инвалиды, по которым вычет предоставляется независимо от очередности рождения).

Сведения о документе, подтверждающего право на вычет, заполняются в одноименной графе таблицы.

Обратите внимание, стандартные налоговые вычеты на детей применяются до достижения законодательно установленного предела: с 01.01.2025 — в размере 450 000 руб. На стандартные налоговые вычеты (код 104 и 105) ограничений не установлено.

Также с 01.01.2025 увеличены размеры стандартных налоговых вычетов на детей.

Право на вычет за сдачу норм ГТО регистрируется с помощью нового документа Ежегодный стандартный вычет (раздел *Налоги и взносы — Ежегодные стандартные вычеты, Все документы по НДФЛ* или *Заявления на вычеты*).

После получения подтверждающих документов в открытом окне формы нужно выбрать месяц, с которого у сотрудника есть право на вычет, а также указать размер ранее использованного вычета у других налоговых агентов, если сотрудник принят в организацию в середине года.

Ввести заявление на стандартные вычеты или на новый вычет ГТО в программе также можно по одноименным ссылкам из карточки сотрудника (раздел *Кадры — Сотрудники — Налог на доходы*). Здесь же можно увидеть сведения о текущих стандартных налоговых вычетах, предоставляемых работнику.

Новые виды и размеры вычетов отображаются в справочнике *Виды вычетов НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы*), а также в таблице законодательных значений (раздел *Настройка — Редактирование законодательных значений*).

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/ndfl_stv1 и qr-коду.



На сайте buh.ru см. об изменениях в НДФЛ с 2025 года: новые ставки, сроки, вычеты и налоговые льготы.

Каким образом в программе зарегистрировать изменение налогообложения материальной выгоды по жилищным займам?

С 01.01.2025 доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах по жилищным займам, оформленным до 31.12.2024 включительно, освобождаются от НДФЛ при одновременном соблюдении новых правил,

перечисленных в статье 9 Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ:

- договор займа (кредита) был заключен до 31.12.2024 включительно;
- займ (кредит) был предоставлен на строительство жилых домов или покупку жилого дома, квартиры, комнаты либо предоставлен в целях refinancing жилищного займа (кредита);
- заемщик имеет право на имущественный вычет в размере фактически произведенных расходов на строительство или покупку жилья, подтвержденное налоговым органом.

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 предусмотрена возможность регистрации выданных займов сотрудникам. Для этого в настройках расчета зарплаты необходимо установить флаг *Выдаются займы сотрудникам* (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*).

Если при одновременном соблюдении условий в ранее действующем документе *Договор займа сотруднику* был установлен флаг *Материальная выгода облагается НДФЛ*, его необходимо снять с помощью сопроводительного документа *Изменение условий договора займа сотруднику* (раздел *Зарплата — См. также — Займы сотрудникам*).

Документ можно создать на основании документа *Договор займа сотруднику* (раздел *Зарплата — См. также — Займы сотрудникам*). Дата по строке *Изменяется* с должна быть указана 01.01.2025.

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



Видеоролики выполнены в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.31.67.

Еще больше видеороликов экспертов 1С о работе в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) и в «1С:Бухгалтерии 8» см. по ссылке buh.ru/video.

РСВ с 2025 года: изменения и особенности заполнения новой формы в 1С

С 01.01.2025 вступили в силу обновленная форма, формат электронного представления и порядок заполнения расчета по страховым взносам (РСВ). Необходимость внесения корректировок в действующую форму РСВ, утв. приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (в ред. приказа от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@), связана с изменениями в положения статьи 427 НК РФ в рамках налоговой реформы с 2025 года. Обновленную форму расчета по страховым взносам необходимо применять с отчетности за I квартал 2025 года. В решениях «1С:Предприятие 8» новая форма РСВ, формат электронного представления и заполнение отчета поддержаны.

РСВ и изменения в НК РФ с 2025 года

Федеральные законы от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 23.11.2024 № 399-ФЗ и от 29.11.2024 № 416-ФЗ (далее — Законы № 176-ФЗ, 362-ФЗ, 399-ФЗ, 416-ФЗ) внесли многочисленные поправки в НК РФ, в частности в статью 427 НК РФ.

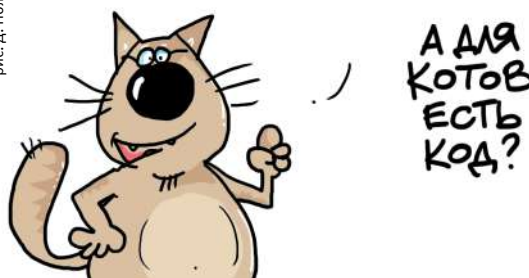
Изменения в статье 427 НК РФ предусматривают новые коды тарифа плательщика страховых взносов, действующие с 01.01.2025 (Законы № 176-ФЗ и № 399-ФЗ):

- 29 — для страхователей, удовлетворяющих условиям подпункта 23 пункта 1 статьи 427 НК РФ (централизованные религиозные организации);
- 30 — для страхователей, основной вид экономической деятельности которых указан в пункте 13.2 статьи 427 НК РФ (субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП), занятые в обрабатывающих производствах);
- 31 — для страхователей-организаций, получивших статус участников инновационного технополиса «Эра».

Также с 01.01.2025 действует новый порядок исчисления страховых взносов по тарифам для субъектов МСП — 15 % для доходов свыше 1,5 МРОТ (Закон № 362-ФЗ). К ним относятся:

- страхователи, удовлетворяющие условиям подпункта 10 пункта 1 статьи 427 НК РФ (участники проекта инновационный центр «Сколково»);
- страхователи, удовлетворяющие условиям подпункта 17 пункта 1 статьи 427 НК РФ (субъекты МСП);
- страхователи, получившие статус участников проекта, согласно Федеральному закону от 29.07.2017 № 216-ФЗ (инновационные научно-технологические центры);
- страхователи, основной вид экономической деятельности (ОВЭД) которых указан в пункте 13.1 статьи 427 (организации и ИП, занимающиеся общепитом).

рис. Д. Полунина



Для страхователей, удовлетворяющих условиям подпункта 3 пункта 1 статьи 427 НК РФ (организации, работающие в области информационных технологий) или условиям подпункта 18 пункта 1 статьи 427 НК РФ (организации — разработчики электронной продукции), с 01.01.2025 установлен тариф 7,6 % с превышения предельной базы для исчисления страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию (ОПС) (Закон № 416-ФЗ). Право на указанный тариф необходимо отражать в новом Приложении 3.1 к Разделу 1 расчета по страховым взносам.

Новая форма РСВ с 2025 года — на что обратить внимание

Новшества в НК РФ привели к изменениям в действующей форме, порядке заполнения и формате электронного представления расчета по страховым взносам (утв. приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@, в ред. приказа от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@).

Поправки внесены приказом ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@ (далее — Приказ № 739@). Обновленный РСВ вступил в силу с 01.01.2025.

Организациям-страхователям и ИП, производящим выплаты в пользу физических лиц, необходимо приме-

нять РСВ по обновленной форме начиная с отчетности за I квартал 2025 года. Отчитаться за первый квартал в ИФНС нужно не позднее 25.04.2025.

В РСВ обновлены штрихкоды, а также добавлены или изменены:

- Приложение 3.1 к Разделу 1 — Расчет соответствия условиям применения единого пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в п. 13.2 ст. 427 НК РФ;
- Приложение 2 к Разделу 1 — Расчет соответствия условиям применения пониженных тарифов страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ;
- Приложение 5 к Разделу 1 — Сведения о физических лицах, с сумм выплат и иных вознаграждений которым исчислены страховые взносы в размере, установленном пп. 2 п. 6.2 ст. 431 НК РФ;
- Раздел 2 — Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов — глав крестьянских (фермерских) хозяйств;
- Подраздел 1 — Расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате за главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства;
- Раздел 3 — Персонифицированные сведения о застрахованных лицах;
- Приложение 1 к Разделу 4 — Сведения, необходимые для применения тарифов страховых взносов, установленных п. 4 ст. 425 НК РФ.

Для отражения сведений о страховых взносах с доходов иностранных граждан, подлежащих в соответствии с международными договорами РФ отдельным видам (отдельному виду) обязательного социального страхования (ОСС) в Приложении 5 к Разделу 1 расчета по страховым взносам необходимо дополнительно отражать по иностранцу дату рождения, пол, документ, удостоверяющий личность, а также базу для исчисления взносов в пределах единой предельной величины.

Для заполнения подраздела 3.2.1 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» Раздела 3 добавлены новые коды категории застрахованного лица (приказ ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@, письмо ФНС России от 28.11.2024 № ПА-4-11/13524@):

- ЦРО — физические лица, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы централизованными религиозными организациями и религиозными организациями, входящими в структуру централизованных религиозных организаций;
- ПО — физические лица, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками страховых взносов, признаваемыми субъектами МСП в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ, основным видом экономической деятельности которых является один из видов экономической деятельности раздела «Обрабатывающие производства» ОКВЭД

(в отношении части выплат, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной полуторакратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода);

- ВЖЦР — застрахованные лица по обязательному пенсионному страхованию из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории РФ, а также временно пребывающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с Федеральным законом от 19.02.1993 № 4528-1, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы централизованными религиозными организациями и религиозными организациями, входящими в структуру централизованных религиозных организаций;
- НВ — физические лица, в пользу которых выплаты и иные вознаграждения не начислялись;
- ТЕХ — физические лица, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками, получившими статус участников Военного инновационного технополиса «Эра» Министерства обороны РФ в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 253-ФЗ;
- ВЖТХ — застрахованные лица по ОПС из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории РФ, а также временно пребывающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с Федеральным законом от 19.02.1993 № 4528-1, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками, получившими статус участников Военного инновационного технополиса «Эра» Министерства обороны РФ в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 253-ФЗ;
- ВПТХ — иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением ВКС в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ), с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками, получившими статус участников Военного инновационного технополиса «Эра» Министерства обороны РФ в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 253-ФЗ.

Обратите внимание, с 01.01.2025 выплаты по договорам гражданско-правового характера необходимо отражать отдельно по каждому месяцу и коду категории застрахованного лица.

Кроме того, в порядок заполнения формы расчета по страховым взносам добавлено Приложение 9 к Приказу № 739@ с новыми кодами периодов освобождения от уплаты страховых взносов:

- 1 — период прохождения военной службы, а также другой приравненной к ней службы, предусмотренной Законом от 13.02.1993 № 4468-1 (в части воен-

ной службы по призыву), период пребывания в добровольческом формировании, предусмотренном Федеральным законом от 31.05.1996 № 61-ФЗ, периоды прохождения военной службы по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ;

- 2 — период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более шести лет в общей сложности;
- 3 — период содержания под стражей лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности, необоснованно репрессированных и впоследствии реабилитированных, и период отбывания наказания этими лицами в местах лишения свободы и ссылке;
- 4 — период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
- 5 — период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, но не более пяти лет в общей сложности;
- 6 — период проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения РФ, постоянные представительства РФ при международных организациях, торговые представительства РФ в иностранных государствах и др.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:491721:hdoc см. об изменениях в форме РСВ с отчетности за I квартал 2025 года.

На сайте buh.ru см. также об [изменениях по страховым взносам с 2025 года: новые размеры, сроки уплаты и льготы](#).

Поддержка зарплатных изменений с 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Ознакомиться с представленными *Видами тарифов страховых взносов* в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) можно в одноименном справочнике в разделе *Налоги и взносы*.

Выбрать новый *Вид тарифа* страховых взносов можно в настройках учетной политики организации на вкладке *Страховые взносы* (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика*), рис. 1.

Если в организации числятся иностранцы, застрахованные по отдельным видам страхования, то для корректного исчисления страховых взносов в настройках учетной политики организации на закладке *Страховые взносы* следует установить флаг *Используется труд ино-*

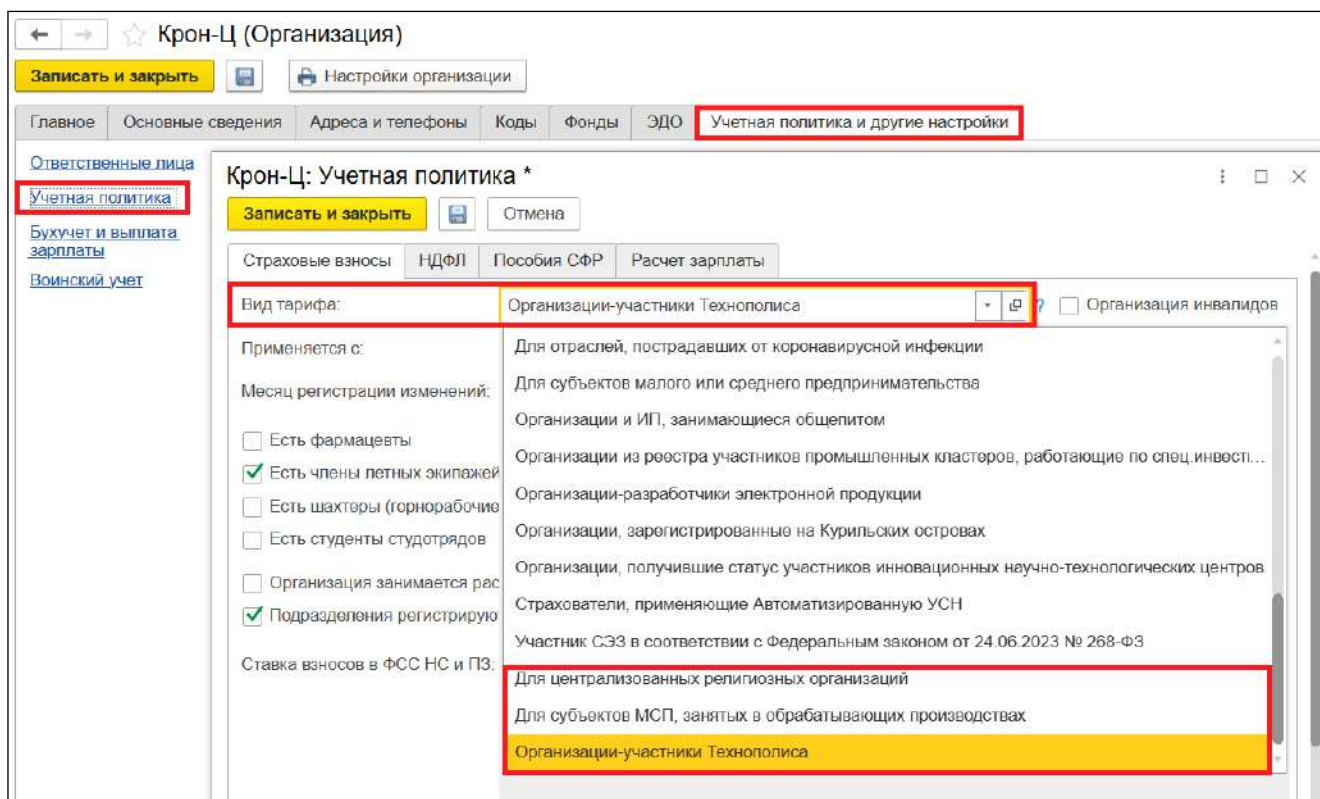


Рис. 1. Вид тарифа страховых взносов

странцев с особыми взносами (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика*), рис. 1.

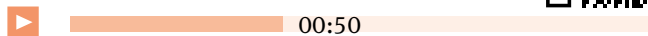
Также для корректного расчета взносов по каждому сотруднику необходимо указать *Статус застрахованного лица* (раздел *Кадры — Сотрудники или Физические лица — Страхование*).

Расчет страховых взносов по тарифу происходит при окончательном расчете заработной платы за месяц в документе *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*) на вкладке *Взносы*.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, где в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) указать вид тарифа страховых взносов.

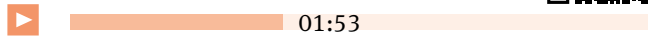
buh.ru/tarif_str



Видео к статье:

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) исчислить страховые взносы по тарифам для МСП с 2025 года.

buh.ru/tarif_msp2025



На сайте buh.ru см. также о страховых взносах в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- [исчисление страховых взносов с доходов иностранцев, подлежащих страхованию на ОПС;](#)
- [тарифы страховых взносов с 2025 года;](#)
- [перерасчет страховых взносов.](#)

Поддержка изменений в РСВ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Начиная с версий 3.1.30.108 и 3.1.31.58 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» поддерживаются обновленные форма и формат электронного представления Расчета по страховым взносам, утв. приказом ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@.

Подготовить обновленный отчет можно с помощью сервиса *1С-Отчетность* (раздел *Отчетность, справки — 1С-Отчетность — Отчеты — Создать* — папка *Налоговая отчетность*), рис. 2.

Для отчета за I квартал 2025 года программа автоматически отображает новую редакцию формы и срок сдачи отчета — не позднее 25.04.2025.

Начиная с версий 3.1.30.116 и 3.1.31.66 в программе реализовано автоматическое заполнение обновленной формы РСВ по кнопке *Заполнить*. Форму следует заполнить на последний день месяца отчетного периода.

Для корректного заполнения формы следует проверить личные данные сотрудников и статус застрахован-

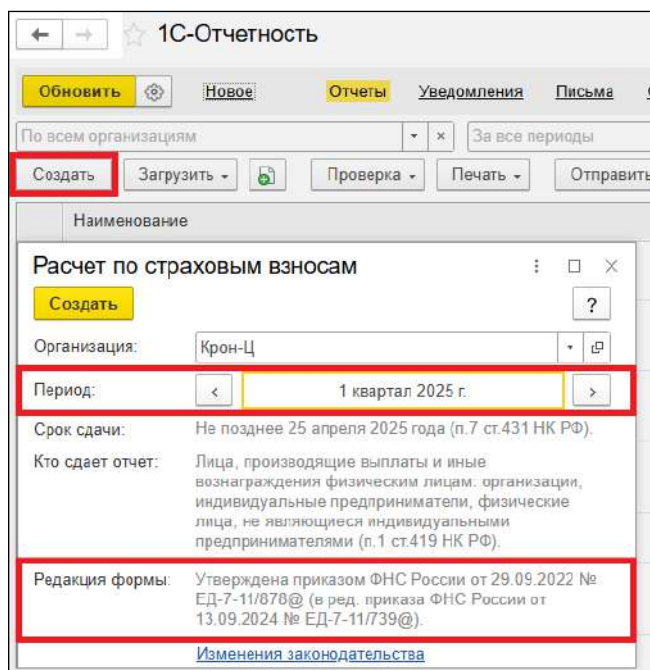


Рис. 2. Новая редакция формы РСВ

ного лица, а также провести все начисления за отчетный период. Согласно Приказу № 739@, в новую форму добавлены:

- Приложение 3.1 к Разделу 1 для расчета соответствия условиям применения единого пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пункте 13.2 статьи 427 НК РФ;
- строка 041 в Приложение 2 к Разделу 1 для сведений о доходах, полученных по соглашению о трудоустройстве инвалидов (для некоммерческих организаций);
- строки 061–064 в Приложение 5 к Разделу 1 для показателей: дата рождения, пол и документ, удостоверяющий личность, а также новая таблица для указания базы для исчисления взносов (в пределах единой предельной величины) ежемесячно за последние три месяца отчетного периода (рис. 3);
- строки 040 и 050 в Раздел 2 для отражения взносов на медицинское страхование глав крестьянских (фермерских) хозяйств (поддерживаются в учетных решениях «1С:Предприятие 8»);
- поле «Расчет составлен» (001) в Подразделе 1 Раздела 2 и строки с кодом периода освобождения от уплаты взносов и датами начала и окончания (поддерживаются в учетных решениях «1С:Предприятие 8»);
- графа 141 в Раздел 3, в которой отображаются выплаты по договорам ГПХ;
- Приложение 1 к Разделу 4 для отражения сведений, необходимых для применения тарифов страховых взносов, установленных пунктом 4 статьи 425 НК РФ.

Сведения об иностранцах, застрахованных по отдельным видам страхования, отражаются в Разделе 1 по стро-

← → Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2025 г. (Крон-Ц) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузка - Загрузить Сравнить Реестр

В работе

Титульный лист
Раздел 1
Подраздел 1 Раздела 1
Подраздел 2 Раздела 1
Подраздел 3 Раздела 1
Подраздел 4 Раздела 1
Приложение 1 к Разделу 1
Приложение 2 к Разделу 1
Приложение 3 к Разделу 1
Приложение 3.1 к Разделу 1
Приложение 4 к Разделу 1
Приложение 5 к Разделу 1
Сонг Луан 01.01.1980
Раздел 3
Раздел 4
Подраздел 1 Раздела 4
Приложение 1 к Разделу 4

+ Добавить страницу

Приложение 5. Сведения о физических лицах, с сумм выплат и иных вознаграждений которым исчислены страховые взносы в размере, установленном подпунктом 2 пункта 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации, к разделу 1

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя	Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Фамилия	010	Сонг	Дата рождения	061	01.01.1980
Имя	020	Луан	Пол (1 - мужской; 2 - женский)	062	1
Отчество	030		Код вида документа	063	10
ИНН	040	206012137430	Документ, удостоверяющий личность	Серия документа	A
СНИЛС	050	322-620-227 19		Номер документа	064
Гражданство *	060	704			

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
А	Б	1	2	3	4
Сумма выплат	070	224 250,00	74 750,00	74 750,00	74 750,00
База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины	080	224 250,00	74 750,00	74 750,00	74 750,00

Справочно (по данным всех страниц Приложения 5 к разделу 1)

Итого сумма выплат		224 250,00	74 750,00	74 750,00	74 750,00
Итого база для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины		224 250,00	74 750,00	74 750,00	74 750,00

* Указывается код страны. При отсутствии гражданства указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность

Рис. 3. Новое приложение 5 к Разделу 1

кам 080–133, а также в подразделе 4 Раздела 1 и в Приложении 5 к Разделу 1 расчета по страховым взносам.

В составе РСВ обязательно должны быть представлены (приказ ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@):

- Раздел 1 — Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов;
- подраздел 1 Раздела 1 — Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1;
- Раздел 3 — Персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Строки регламентированного отчета можно расшифровать. Также поддерживается проверка контрольных соотношений формы РСВ. Проверить заполнение расчета по

страховым взносам можно с помощью аналитических *Отчетов по налогам и взносам* (раздел *Налоги и взносы*). ■

От редакции. *Всем желающим рекомендуем ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции эксперта 1С А. Гурьевой о поддержке изменений законодательства с 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). Также приглашаем всех желающих 17.04.2025 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию экспертов 1С об особенностях формирования и представления отчетности (в т. ч. зарплатной) за I квартал 2025 года — см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector. В среду, 02.04.2025, состоится Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей. На семинаре эксперты 1С рассмотрят вопросы, связанные с подготовкой отчетности (в т. ч. зарплатной) за I квартал 2025 года. Все темы и регистрация на Единый семинар 1С — по ссылке es.1c.ru.*

Советы Линии консультаций

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

Как добавить доступные команды на панель навигации формы документа для отображения движения документа по регистрам?

В программе предусмотрена возможность вынесения в верхнюю часть формы документа доступных команд для отображения движения документа по регистрам.

Для добавления регистров в окно документа, например в документ *Начисление зарплаты и взносов*, необходимо открыть *Меню* (нажать на три точки) и выбрать в списке пункт *Окно — Настройка панели навигации формы*.

В появившемся окне *Настройка панели навигации* отобразится список доступных команд (регистров), которые можно добавить в документ. Запись изменений производится по кнопке *Ок*.

После применения настройки в открытой форме документа появятся одноименные ссылки, при переходе по которым можно проанализировать движение документа по регистрам.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/reg2 и qr-коду.



Видеоролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.31.32.

Инвентаризация по ФСБУ 28/2023: как начать применение стандарта

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» обязателен для применения компаниями с апреля 2025 года, а желающие могут начать при проведении инвентаризации пользоваться новыми правилами прямо сейчас. На наиболее частые вопросы пользователей 1С по изменениям правил инвентаризации отвечают эксперты фирмы «1С». В учетных решениях «1С:Предприятие 8» необходимые изменения поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/67425a12-4645-11ed-8ca5-005056bea45e.htm.

Как начать применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

? Какие организации должны перейти на ФСБУ 28/2023, а для каких этот стандарт необязателен?

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (далее — ФСБУ 28/2023), должны применять все экономические субъекты (п. 1 ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее — Закон № 402-ФЗ), включая коммерческие и некоммерческие организации, за исключением организаций бюджетной сферы (п. 1 ФСБУ 28/2023).

? Нужно ли индивидуальным предпринимателям (ИП) проводить инвентаризацию и как это делать?

Вести или не вести бухгалтерский учет, индивидуальные предприниматели решают самостоятельно (п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ). Для целей управления и развития бизнеса учет необходим. При этом он должен быть понятен владельцу бизнеса. Вести учет в программе 1С просто и доступно. Даже если аккуратно вносить документы в базу данных, то минимальный учет по правилам бухгалтерского учета обеспечен.

Рынок труда насыщен бухгалтерами, которые делают для предпринимателя его бизнес оцифрованным по универсальным стандартам. Можно и решения принимать более обоснованно, и сравнивать себя с конкурентами, лидерами рынка, контролировать развитие и финансовую устойчивость. Идти каким-то своим путем, скорее всего, потребует больше вложений, индивидуальность стоит дороже универсальности.

Если решение предпринимателя в пользу классического бухгалтерского учета, то инвентаризация ему потребуется, хоть и не является обязательной. Инвентаризация играет роль первого плана в бухгалтерском учете. Без нее надежности документального учета нет. ФСБУ 28/2023

рис. Д. Полукина



содержит минимальный набор правил проведения инвентаризации для того, чтобы ее результатам можно было действительно доверять.

? Можно ли перейти на ФСБУ 28/2023 сейчас, не дожидаясь апреля, или есть какие-то ограничения?

Как правило, на новую учетную политику организации переходят с нового года (п. 12 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее — ПБУ 1/2008). Однако инвентаризация — дело особое, и ФСБУ 28/2023 — особенный стандарт. Можно начать в любой момент. Перехода как такового не требуется.

Даже обязательное применение установлено не с начала года. Поэтому вопрос о досрочном применении стандарта стоит рассмотреть при планировании инвентаризации активов и обязательств, данные бухгалтерского учета о которых необходимо подтвердить, выявить фактическое наличие этих объектов на определенный момент времени. Например, это может потребоваться при передаче активов в залог или при смене руководителя бригады, наделенной коллективной материальной ответственностью (п. 15 ФСБУ 28/2023).

? Какие документы нужно принять организации при переходе на новый стандарт?

Для решения о начале применения ФСБУ 28/2023 в обязательном порядке не требуется оформлять приказов или распоряжений организации. Стандарт должен применяться с апреля 2025 года. В случае добровольного досрочного применения ФСБУ 28/2023 необходимо внести изменения в учетную политику (п. 11 ПБУ 1/2008). Если в документе организации, утверждающем ее учетную политику, содержатся ссылки или цитаты нормативных документов, которые утратили силу в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 (в частности, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49), потребуется его обновить.

ФСБУ 28/2023 не содержит как таковых способов учета тех или иных объектов, из которых организация должна выбрать приемлемый для себя. Стандарт определяет границы, в пределах которых организация может принять конкретное решение. Например, инвентаризацию основных средств необходимо проводить не реже, чем раз в три года. Если возникнет необходимость провести инвентаризацию основных средств раньше, чем через три года, например при реорганизации, то она может быть принята для целей ФСБУ 28/2023.

Какие организационно-распорядительные документы нужно изменить и исправить в связи с переходом на ФСБУ 28/2023 с апреля 2025 года?

Это зависит от того, какие организационные подходы используются для оформления инвентаризации. Существует подход, когда каждая инвентаризация оформляется индивидуально. Тогда никаких исправлений не требуется. Но комплект документов для инвентаризации после начала применения ФСБУ 28/2023 будет отличаться от применяемого ранее.

Другой подход состоит в создании комплекта организационно-распорядительной документации, фиксирующей решения делящегося характера. Например, приказ о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, комплект форм документов инвентаризации, инструкции или регламенты работы инвентаризационных комиссий. В таком случае потребуется сопоставить действующие внутренние документы с требованиями стандарта.

Поскольку стандарт содержит минимум требований к организации инвентаризации и предоставляет широкое поле для самостоятельности в решении этих вопросов самой организации, то и здесь изменений может не потребоваться, или они будут точечными. Например, если в составе инвентаризационной комиссии ранее участвовало три человека, придется дополнить состав еще как минимум двумя специалистами, обладающими достаточными компетенциями, чтобы убедиться в наличии не только материальных объектов учета, а еще и финансовых активов и обязательств.

В порядке проведения инвентаризации активов что-то кардинально поменяется, или изменения чисто технические?

ФСБУ 28/2023 конкретизирует и обновляет уже зарекомендовавшие себя на практике способы инвентаризации, сохраняя традиции нормативного регулирования. Новый стандарт описывает инвентаризацию как мероприятие всестороннего анализа объектов учета на основе фактических данных о нем на определенный момент времени.

Результатами инвентаризации теперь являются не только выявленные излишки, недостачи и пересортица, а еще и возможности использования активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), либо их продажи, а также наличие оснований для возмещения недостачи активов экономическому субъекту, для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания обязательств, для доначисления или дописания иных объектов бухгалтерского учета (п. 9 ФСБУ 28/2023). Изменились и стали более гибкими требования к формированию инвентаризационных комиссий.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- [о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»](#);
- [ФСБУ 28/2023: инвентаризация в вопросах и ответах](#);
- [о ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: цели, сроки проведения и оформление результатов инвентаризации](#).

Всем желающим рекомендуем также ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции [«Инвентаризация в свете ФСБУ 28/2023: обзор, акценты, практика»](#), которую провела государственный советник 3 класса, эксперт 1С Т. Максимова.

Организация инвентаризации по ФСБУ 28/2023

Можно совместить инвентаризацию с приемкой-передачей ценностей между материально ответственными лицами?

Инвентаризация не может заменить приемку-передачу ценностей. При этом в процессе приемки-передачи ценностей между материально ответственными лицами их фактическое наличие является базовым условием. Поэтому на момент приемки-передачи ценностей внутри организации проводить еще и инвентаризацию этих ценностей видится излишним.

Можно ли применять для инвентаризации по ФСБУ 28/2023 унифицированные формы документов инвентаризации?

Да, можно. Некоторые унифицированные формы (унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88) полностью актуальны. Например, форма акта инвентаризации денежных средств ИНВ-15. С остальными придется поработать.

К описям объектов основных средств и нематериальных активов ИНВ-1 и ИНВ-1а будет полезно добавить как минимум графы со сроками полезного использования. Целесообразно для ценностей на ответственном хранении сделать отдельные описи. Тогда можно исключить этот блок из унифицированной формы. В остальном они вполне рабочие.

Для некоторых видов объектов инвентаризации придется разработать специальные документы. Не существует унифицированных форм для инвентаризации прав пользования активами и обязательств по аренде, отложенных налоговых активов и обязательств и многих других. Краткий обзор унифицированных форм для применения эксперты 1С давали в рамках осеннего Единого семинара фирмы «1С».

Как должны быть оформлены результаты инвентаризации активов и обязательств, для которых унифицированных форм нет?

Унифицированные формы документов инвентаризации — это наследие периода, когда государство обеспечивало унификацию форм документов, используемых в деятельности любых организаций на территории государства.

Сегодня организации свободны в этом вопросе. Тем не менее унифицированные формы сохранились и применяются на добровольной основе, а также служат основой для разработки форм документов в составе документооборота организации.

Не важно, есть ли унифицированная форма для инвентаризации того или иного вида объектов, форма, которую организация принимает для себя, является частью правил документооборота и технологии обработки учетной информации в составе учетной политики (п. 4 ПБУ1/2008).

При разработке форм документов инвентаризации следует руководствоваться требованиями Закона № 402-ФЗ и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгал-

терском учете», утв. приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н (п. 6 ФСБУ 28/2023).

У формы документа должны быть все обязательные реквизиты первичного учетного документа и реквизиты, специфические для инвентаризации. Это подписи всех членов комиссии и поля для внесения данных, подтверждающих фактическое наличие объектов исходя из их специфики, а также результаты инвентаризации (излишки, недостачи, пересортицы и прочие).

Новая функциональность 1С для поддержки ФСБУ 28/2023

Есть ли у 1С планы поддержки требований стандарта?

В программах 1С уже реализованы инструменты для проведения инвентаризации имущества в течение года: при установлении утраты, при передаче ответственности, в иных подобных случаях. Со сроками поддержки различных конфигураций можно ознакомиться в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/67425a12-4645-11ed-8ca5-005056bea45e.htm.

Пользователи программных продуктов 1С имеют возможность применять формы документов инвентаризации, разработанные экспертной командой 1С с учетом соблюдения требований ФСБУ 28/2023 и потребностей бухгалтерского учета исходя из рациональных подходов. Кроме того, в программе поддерживается функциональность инвентаризации основных средств (рис. 1), запасов, расчетов с контрагентами, кассы. При возникновении пересортицы запасов в программе предусмотрен специальный документ *Пересортица товаров* (рис. 2). Можно автоматизировать и инвентаризацию, и в целом инвентарный учет основных средств средствами штрихкодирования. Разработана инвентарная карточка объекта нематериальных активов, соответствующая всем

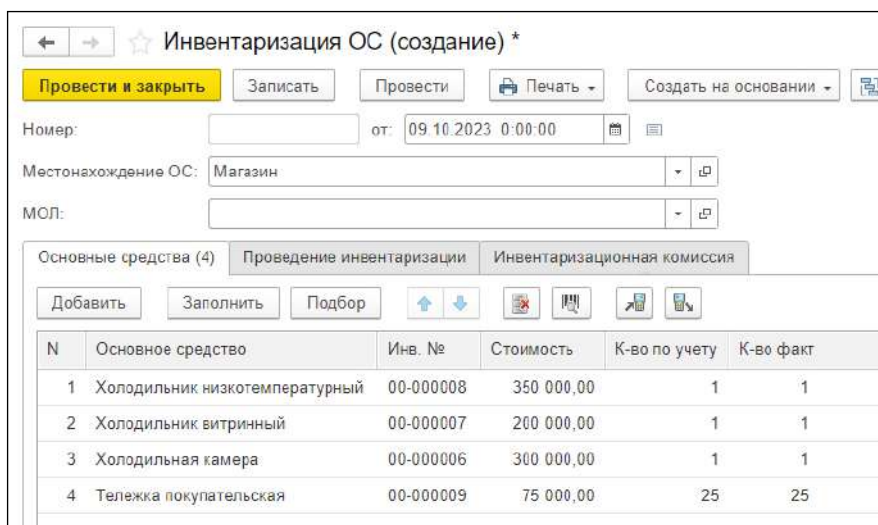


Рис. 1. Документ «Инвентаризация ОС» в «1С:Бухгалтерии 8»

N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклонение	Цена	Сумма факт	Сумма учет	Счет учета	
1	Футболка желтая с логотипом	80,000	100,000	шт	-20,000	754,00	60 320,00	75 400,00	41 01
2	Футболка красная с логотипом	115,000	100,000	шт	15,000	745,00	85 675,00	74 500,00	41 01
3	Комплект постельного белья 1,5 сп. перкаль	75,000	66,000	шт	9,000	521,93	39 144,55	34 447,20	43
4	Комплект постельного белья 2,0 сп. перкаль	500,000	521,000	шт	-21,000	1 799,89	899 445,53	937 222,24	43
5	Комплект постельного белья 2,0 сп. сатин	200,000	197,000	шт	3,000	394,87	78 973,84	77 768,04	43

Рис. 2. Документ «Инвентаризация товаров» в «1С:Бухгалтерии 8»

требованиям новых стандартов и традиционным потребностям учета этих специфичных объектов.

Начиная с версии 3.0.166 «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается инвентаризация нематериальных активов (НМА, см. рис. 3) и других прав. См. подробнее в статье экспертов 1С «Инвентаризация НМА и других прав в „1С:Бухгалтерии 8“» в № 2 (февраль), стр. 6 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее, как в «1С:Бухгалтерии 8» отражать инвентаризацию основных средств, запасов, расчетов с контрагентами, кассы, НМА и иных нематериальных объектов.

? Что нового появится в программах 1С для поддержки пользователей при применения стандарта?

Новую функциональность уже можно использовать. Она появляется по мере разработки смежных задач. Ведется разработка инструментов, помогающих в проведении инвентаризации при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности форм инвентаризационных описей активов и обязательств, для которых не предусмотрены унифицированные формы; средств контроля полноты документального оформления инвентаризации по всем активам и обязательствам, отраженным в учете.

См. на сайте buh.ru:

- [«1С:Бухгалтерия 8»: новая функциональность учета инвентаризации НМА, совмещенная с проверкой элементов амортизации;](#)
- [Шпаргалка для бухгалтера по учету НМА и отражению операций в программах 1С;](#)
- [Упрощение учета пересортицы в программе «1С:Бухгалтерия 8».](#)

Объекты инвентаризации, согласно ФСБУ 28/2023

? Какие счета бухгалтерского учета можно не инвентаризировать?

Инвентаризируются объекты учета. На счетах учета аккумулируется стоимостная информация об объектах. Информация об объектах может проходить через целый комплекс счетов.

Например, балансовая стоимость объекта основных средств определяется по данным счетов учета первоначальной стоимости, амортизации и обесценения и для целей отчетности рассчитывается, она не хранится на конкретном счете.

Поэтому ориентироваться на конкретные счета учета при формировании структуры объектов инвентаризации нецелесообразно. Более рационально ориентироваться на балансовые статьи активов и обязательств и их связи с планом счетов.

? Как провести инвентаризацию отложенных налоговых активов и обязательств?

Отложенные налоговые активы и обязательства возникают в результате различий в оценке этих объектов для целей бухгалтерского и налогового учета на отчетную дату. Оценка состояния объекта инвентаризации (п. 3 ФСБУ 28/2023) предполагает и оценку его балансовой стоимости, насколько она отражает экономические выгоды от использования объекта или экономическую величину существующего обязательства.

Следовательно, инвентаризацию активов и обязательств, оцениваемых по разным правилам в бухгалтерском и налоговом учете, целесообразно провести комплексно, вместе с инвентаризацией возникающих в этом случае временных разниц и применимых ставок налогообложения. Для этого может быть разработана

Инвентаризация нематериальных активов ДЕ00-000002 от 26.12.2024 16:58:27 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще ?

Номер: ДЕ00-000002 от: 26.12.2024 16:58:27 Организация: Современные Технологии ООО

Ответственное лицо: Бартниций Дмитрий Леонидович Проверять: Фактическое использование Элементы амортизации Документы затрат

Объекты учета (10) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Поиск (Ctrl+F) | Еще ?

N	Объект учета	Инв. №	Срок действия права	Вид объекта	По факту	По учету	Стоимость	Отражение результатов инвентаризации
1	Исключительное право на ПО "Атмосфера"	00-000004	с 30.11.2020, не ограничен	НМА	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	504 400,00	Создать списание
2	Исключительное право на ПО "Квадрат"	00-000016	с 28.06.2024, не ограничен	НМА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	600 000,00	
3	Лицензия на ПО "Декорум 2"	00-000018	с 20.09.2024, 24 мес.	НМА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	992 613,00	
4	Лицензия на ПО "Квадрат-М"	00-000012	с 02.02.2023, 36 мес.	НМА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	65 178,57	
5	Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	00-000006	с 18.02.2022, не ограничен	НМА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	125 000,00	
6	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	00-000014	с 18.03.2024, не ограничен	НМА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	650 000,00	
7	Лицензия на ПО "Квадрат плюс"	00-000017	с 28.06.2024, 60 мес. Малоценный НМА	Малоценный НМА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	60 000,00	
8	Товарный знак "Современные Технологии"	00-000009	с 02.01.2023, 120 мес.	Прочий объект права	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
9	Право доступа к облачному сервису "Глобета"	00-000019	с 15.08.2024, 12 мес.	Прочий объект права	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	87 000,00	
10	Исключительное право на сайт "Современные технологии"	00-000020	с 16.09.2024, не ограничен	НМА	<input checked="" type="checkbox"/>			Создать принятие к учету

Рис. 3. Документ «Инвентаризация нематериальных активов» в «1С:Бухгалтерии 8»

форма комплексного документа инвентаризации или отдельных, но взаимосвязанных документов.

В качестве основы для документа инвентаризации можно использовать документ *Справка-расчет отложенного налога на прибыль*, который формируется при закрытии месяца. Тогда потребуются дополнить справку-расчет формальными реквизитами: сведениями об инвентаризации и подписями инвентаризационной комиссии. Кроме того, в случае выявления расхождений можно дополнить форму графами, куда будут внесены данные о них.

? Нужно ли проводить инвентаризацию статей капитала бухгалтерского баланса?

Новый стандарт устанавливает требования к инвентаризации только активов и обязательств (п. 1 ФСБУ 28/2023). Строго говоря, капитал не относится к объектам инвентаризации. Однако фактическое наличие объектов инвентаризации определяется в том числе и проверкой документов, выполнением расчетов, подтверждающих наличие источников финансирования деятельности экономического субъекта (подп. «б» п. 4 ФСБУ 28/2023), к которым и относится капитал коммерческой организации.

Таким образом, периметром инвентаризации должны быть охвачены и статьи капитала. Они проверяются во взаимосвязи с активами и обязательствами, фактическое наличие которых инвентаризируется. Так, величина добавочного капитала может быть подтверждена расче-

тами, проводимыми в рамках инвентаризации переоцениваемых объектов основных средств, уставный капитал и нераспределенная прибыль — в рамках проверки обязательств перед собственниками (акционерами).

? Как провести инвентаризацию расчетов с поставщиками, подрядчиками и прочими контрагентами?

Самое надежное подтверждение состояния расчетов с контрагентами — это подтверждение со стороны этих контрагентов о том, что они либо признают свой долг, либо подтверждают величину и срок погашения перед ними обязательств организации. Могут быть расхождением. Их величина проверяется анализом претензионно-исковой работы.

Если подтверждения (акта сверки или любого другого документального признания долга и величины права требования) от контрагента получить не удалось или если долги подтверждены, но просрочены, дополнительно необходимо оценить все обстоятельства взаимоотношений, чтобы обоснованно сделать вывод о вероятности погашения долга и реалистичных сроках погашения. К этим обстоятельствам относятся: платежная и исполнительская дисциплина, срочность задолженности, финансовое состояние контрагента, его деловая репутация. В результате инвентаризации задолженностей могут быть выявлены основания для создания резервов сомнительных долгов и оценочных обязательств.

❓ Как провести инвентаризацию расчетов с бюджетом?

Расчеты с бюджетом складываются:

- из начисленной суммы налогов, исходя из результатов деятельности за отчетный период, срок уплаты (возмещения) которых еще не наступил;
- сальдо единого налогового счета (ЕНС);
- расхождений в величине сальдо ЕНС по данным налогоплательщика и налогового органа.

Налоговый орган может подтвердить только сальдо ЕНС. Для выявления фактического наличия кредиторской или дебиторской задолженности, исходя из начисленной суммы налогов по результатам деятельности за отчетный период, срок уплаты (возмещения) которых еще не наступил, и расхождений в величине сальдо ЕНС по данным налогоплательщика и налогового органа необходимо проверить суммы по каждому основанию.

Когда прямого подтверждения долга контрагентом получить невозможно, требуется более тщательный анализ и комплексное подтверждение фактов хозяйственной жизни, влияющих на расчеты.

Например, если организация регулярно заявляет НДС к возмещению и регулярно налоговый орган соглашается с заявленными суммами по итогам камеральной проверки, то такая устойчивая практика может быть достаточным свидетельством обоснованности очередного возмещения, которое налоговый орган по формальным причинам в сальдо ЕНС отразить на отчетную дату не может.

До начала инвентаризации требуется начислить пени и штрафы, отраженные налоговым органом в расчете сальдо ЕНС, если налогоплательщик с ними согласен, или сформировать альтернативный расчет и заявить его налоговому органу.

Интеграция с личным кабинетом ФНС в части ЕНС позволяет пользователям 1С напрямую из своей программы контролировать состояние единого налогового счета и оперативно взаимодействовать с ФНС. Режим сверки обеспечивает сравнение данных по следующим разделам: «Платежи», «Декларации, уведомления», «Начисление налогов», «Пени, штрафы».

См. подробнее на сайте buh.ru:

- [об автоматической сверке данных учета с данными налогового органа по ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8»](#);
- [о работе с ЛК ФНС в части ЕНС из программ 1С \(подключение к ЛК ФНС и варианты авторизации пользователя\)](#);
- [о контроле состояния ЕНС в программах 1С](#).

Упрощения и ответственность по ФСБУ 28/2023

❓ Какие положения ФСБУ 28/2023 можно не применять, есть ли возможность пользоваться упрощениями?

Упрощенных способов бухгалтерского учета новый стандарт не предлагает. Если в организации работает только руководитель и главный бухгалтер, разрешено не создавать инвентаризационную комиссию (п. 2 ФСБУ 28/2023).

❓ Может ли малый бизнес не применять стандарт?

Сам стандарт и его требования универсальны для организаций любого масштаба.

❓ Каковы последствия, если организация проигнорирует переход на новый стандарт или будет применять ФСБУ 28/2023 частично, выборочно?

Доверие заинтересованных пользователей финансовой отчетности к содержащейся в ней информации призван обеспечивать независимый аудит (Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утв. Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2024 № 3386-р). Организации, которые обязаны аудировать свою отчетность, должны представить аудитору доказательства, что документально подтвержденные объекты бухгалтерского учета фактически существуют. Именно это основная цель инвентаризации.

Альтернативных способов доказать, что данные бухгалтерского учета соответствуют реальности, нет. ФСБУ 28/2023 содержит минимально необходимые и универсальные способы проведения инвентаризации. Прогнорировать какие-либо положения стандарта как комплексной системы минимальных требований — означает подвергнуть риску неэффективности всю систему, поэтому можно ожидать самой строгой реакции аудитора на подобные факты.

Организации, для которых аудит не обязателен, подвержены тем же рискам. Только проявятся они не в момент проверки аудитором, а когда возникнут потери или убытки у тех, кто принимал решение на основании отчетности, не подтвержденной качественной инвентаризацией. Например, у инвестора или кредитора. В этом случае может наступить и административная ответственность за грубое нарушение требований к бухучету, в т. ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ). ■



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



Как распределить ЕНП в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Согласно нормам Налогового кодекса РФ, налогоплательщики, плательщики сборов, страховых взносов, налоговые агенты исполняют налоговые обязательства путем перечисления денежных средств на единый налоговый счет (ЕНС) в качестве единого налогового платежа (ЕНП), если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 58 НК РФ. В статье эксперты 1С рассказывают на примере, каким образом в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 отражается уменьшение расчетов по обязательным платежам в бюджет за счет распределения единого налогового платежа, зачтенного в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика.

Нормативное регулирование

С 01.01.2023 большинство налогов, сборов, страховых взносов уплачивается единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет.

На едином налоговом счете аккумулируются данные об уплаченных единых налоговых платежах и об обязанностях по уплате налогов, сборов, взносов. При этом сам порядок расчета налогов, а также порядок их признания не изменен.

ЕНП — это денежные средства, которые налогоплательщик (налоговый агент) перечислил в бюджет на единый налоговый счет для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

Для ведения расчетов с бюджетом в части уплаты ЕНП используется счет 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» (п. 263 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Распределение ЕНП на соответствующие налоговые платежи, сборы, взносы отражается в учете по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» и кредиту счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» (п. 104 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, п. 131 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, п. 161 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н).

Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам и взносам отражается на основании документа налогового органа, определяющего принад-

рис. Д. Полушина



ЕНП
НА ЕНС
НАЗЫВАЕТСЯ
ПРОГРЕСС!

лежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Применение иного порядка зачета перечисленного ЕНП необходимо согласовать с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, главным распорядителем бюджетных средств, или с финансовым органом.

Если срок сдачи отчетности позволяет отразить зачет ЕНП как событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности, проводки по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 303 XX 831 и кредиту счета 0 303 14 731 можно сделать последним днем отчетного периода.

Если отчетность уже представлена, эта запись отражается датой получения справки из налогового органа.



1С:ИТС

Подробнее о ЕНС и ЕНП см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxenp. В «Справочной информации» см. подробнее: о сроках сдачи отчетности и уплаты налогов (взносов) в 2025 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate; о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) для ЕНП в 2025 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications.

Таблица 1

Дата операции	Наименование операции	Сумма, руб.	Отчетный период	Срок уплаты	Документ БГУ 2
25.09.2024	Удержан НДФЛ с заработной платы за первую половину месяца	75 000	23.09–30.09	07.10.2024*	«Сведения об удержанном НДФЛ»**
30.09.2024	Авансы по налогу на имущество	2 560	9 месяцев 2024 года	28.10.2024	«Начисление имущественных налогов»
30.09.2024	Взносы по единому страховому тарифу	420 000	сентябрь 2024 года	28.10.2024	«Отражение зарплаты в учете»
10.10.2024	Удержан НДФЛ с заработной платы за сентябрь	107 000	01.10–22.10	28.10.2024	«Сведения об удержанном НДФЛ»
16.10.2024	Удержан НДФЛ с выплат отпускных в межрасчетный период	16 000	01.10–22.10	28.10.2024	«Сведения об удержанном НДФЛ»

* дата уплаты 05.10.2024 приходится на выходной день. Ближайший рабочий день 07.10.2024.

** документ формируется при обмене с программой «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8» (ред. 3).

Распределение ЕНП в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

В программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) для отражения уменьшения расчетов по обязательным платежам в бюджет за счет распределения единого налогового платежа, зачтенного в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, применяется документ *Распределение ЕНП* (раздел *Налоги — Единый налоговый счет — Распределение ЕНП*). Рассмотрим применение документа *Распределение ЕНП* на примере.



Пример

Необходимо распределить суммы единого налогового платежа за октябрь 2024 года по налогам, срок уплаты которых наступил в октябре. Последовательность операций см. в таблице 1.

Эти же данные представлены в Справке о принадлежности сумм (агрегированные данные) (далее — Справка) за период с 01.10.2024 по 31.10.2024, полученной от ФНС.

Платежи в составе ЕНП со сроком уплаты в октябре 2024 года приведены в таблице 2.

Распределение ЕНП учреждение отражает в учете датой 31.10.2024, последним днем отчетного периода.

Для отражения в учете исполнения обязанности по уплате налогов следует создать новый документ *Распределение ЕНП* датой 31.10.2024.

В качестве первичного документа — основания бухгалтерских записей — следует указать реквизиты Справки, полученной из ФНС.

На закладке *Принадлежность сумм ЕНП* указываются данные по налогам и взносам, на которые будет распределена сумма единого налогового платежа со счета 303.14.

Для заполнения табличной части можно воспользоваться командой *Подобрать*.

При нажатии на кнопку *Подобрать* открывается форма подбора, в которой представлены остатки по налогам и взносам на аналитических счетах счета 303.00, кроме счета 303.14 (рис. 1).

В Примере в списке налогов в том числе отражаются остатки по взносам на травматизм (по значению субконто *Вид налога, платежа* «Взносы в СФР (НС и ПЗ)») с КБК 79710212000061000160.

Взносы на травматизм уплачиваются отдельно, а не в составе ЕНП. Чтобы остатки по виду налога «Взносы в СФР (НС и ПЗ)» не включались в список, можно открыть настройку списка по гиперссылке *Настроить список* и установить отметку *Не включается в список*.

Включение тумблера *Показать все* в окне *Подбор налогов в Распределение ЕНП* переключает режим показа списка без учета настройки.

В таблице подбора налогов отражаются остатки по состоянию на конец дня 31.10.2024 (на конец дня даты документа), см. рис. 1. При необходимости дату остатков можно изменить, нажав на гиперссылку с датой.

Остатки отображаются в целом по виду налога (субконто 1 аналитического счета 303.00).

При нажатии в колонке *Подбрано* на пиктограмму *Карандаш* открывается форма *Редактирование строки распределения*. Также открыть окно редактирования можно по двойному клику клавишей мыши в строке или клавишей Enter.

В строках таблицы формы *Редактирование строки распределения* отражаются остатки по выбранным видам налогов в развернутом виде — по всей аналитике учета (КФО (код вида финансового обеспечения), КПС (классификационный признак счета, Субконто, ИФО

Таблица 2

Вид налога, платежа	Сумма, руб.
НДФЛ	198 000
Имущество	2 560
Единый страховой тариф	420 000

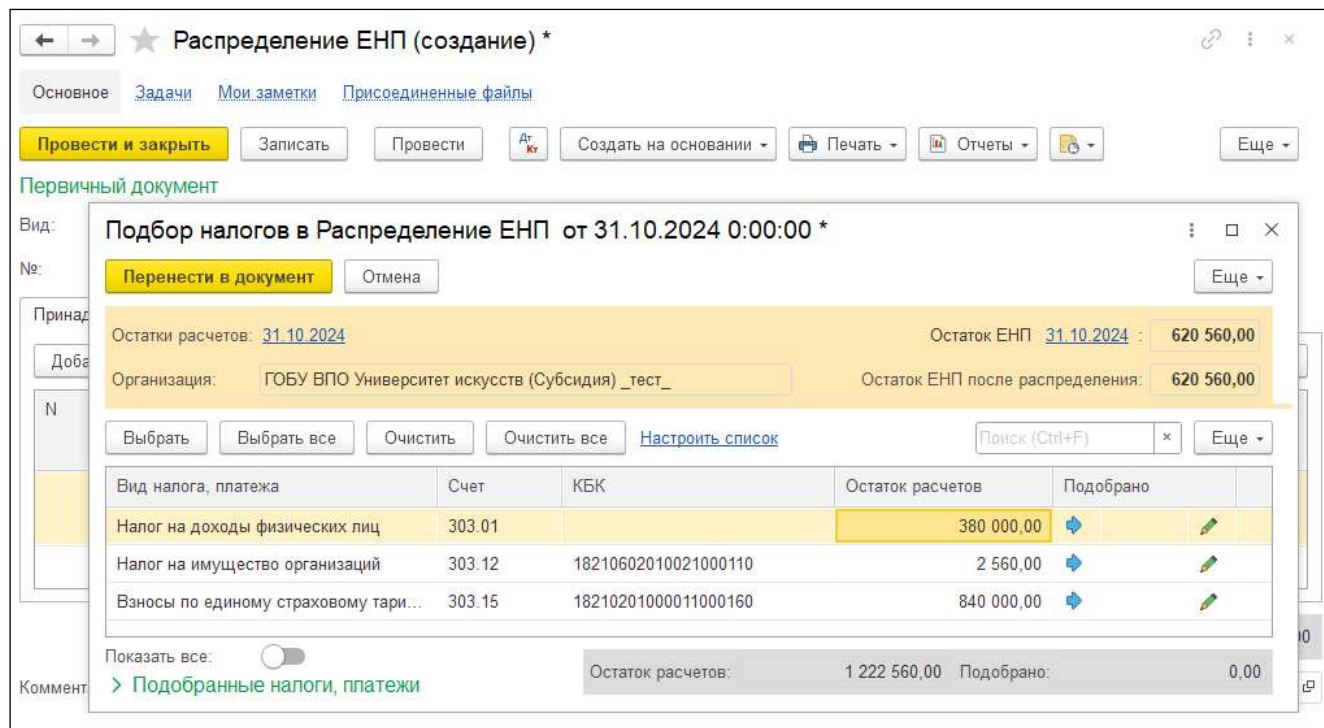


Рис. 1

(источник финансового обеспечения), если ведется учет по ИФО) на указанную дату.

При редактировании строки распределения по виду налога «Налог на доходы физических лиц» в таблице отражаются остатки по счету 303.01 по КФО и КПС.

В колонке *Подобрано* следует указать сумму, на которую необходимо уменьшить задолженность расчетов по налогу. Сумму можно ввести вручную в соответствии со справкой о принадлежности сумм, полученной из налогового органа.

Включение тумблера *Показать обороты* включает отображение оборотов по счету за выбранный период.

Обратите внимание, обороты по счету за выбранный период отражаются без учета корреспонденции по распределению сумм ЕНП со счета 303.14.

Если настроен обмен с программой «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8» редакции 3 (далее — ЗГУ 3), сумму к уменьшению можно заполнить по данным, загруженным из ЗГУ 3 в документы *Сведения об удержанном НДФЛ БГУ 2*.

Для заполнения распределения ЕНП за октябрь 2024 года следует отобразить удержания за период с 23.09.2024 по 22.10.2024. Для этого необходимо установить переключатель в положение *Сведения об удержанном НДФЛ* и указать период с 23.09.2024 по 22.10.2024 (рис. 2).

Суммы удержанного НДФЛ в заданном периоде будут отражены в показателе *Оборот* колонки *Расчеты*.

Для переноса суммы в колонку *Подобрано* достаточно нажать на пиктограмму *Стрелка вправо* . Кнопка *Выбрать все* переносит суммы по всем строкам.

Завершение редактирования строки распределения выполняется кнопкой *ОК*.

Следующий налог в списке — «Налог на имущество организаций» (см. таблицу 2).

Остаток на 31.10.2024 равен сумме, которую необходимо зачесть. Можно сразу перенести сумму в *Подобрано*, нажав на пиктограмму *Стрелка вправо* или команду *Выбрать*.

При необходимости, нажав на пиктограмму *Карандаш* , можно посмотреть детальные остатки по налогу по данным учета.

В строке с *Видом налога, платежа* «Взносы по единому страховому тарифу» сумма остатка включает начисления, выполненные в сентябре и октябре 2024 года.

Чтобы увидеть детальные данные по платежу «Взносы по единому страховому тарифу», следует нажать на пиктограмму *Карандаш* (клавишу Enter или двойной клик мыши).

При включении тумблера *Показать обороты* и установке в качестве *Периода* «Сентябрь 2024 г.» в колонке *Расчеты* показатель *Обороты* будет отражать сумму начисленных взносов по единому страховому тарифу за сентябрь 2024 года (см. рис. 3). Если сумма начислений соответствует данным из справки о принадлежности сумм налогового платежа, можно нажать на кнопку *Выбрать все* и перенести показатель в колонку *Подобрано*.

Реквизит в шапке окна *Остаток ЕНП после распределения* показывает остаток, который получился на счете 303.14 после определения принадлежности сумм ЕНП. Этот остаток можно сверить с данными из справки *Справка о принадлежности сумм*.

Кнопка *Перенести в документ* переносит результат подбора в документ.

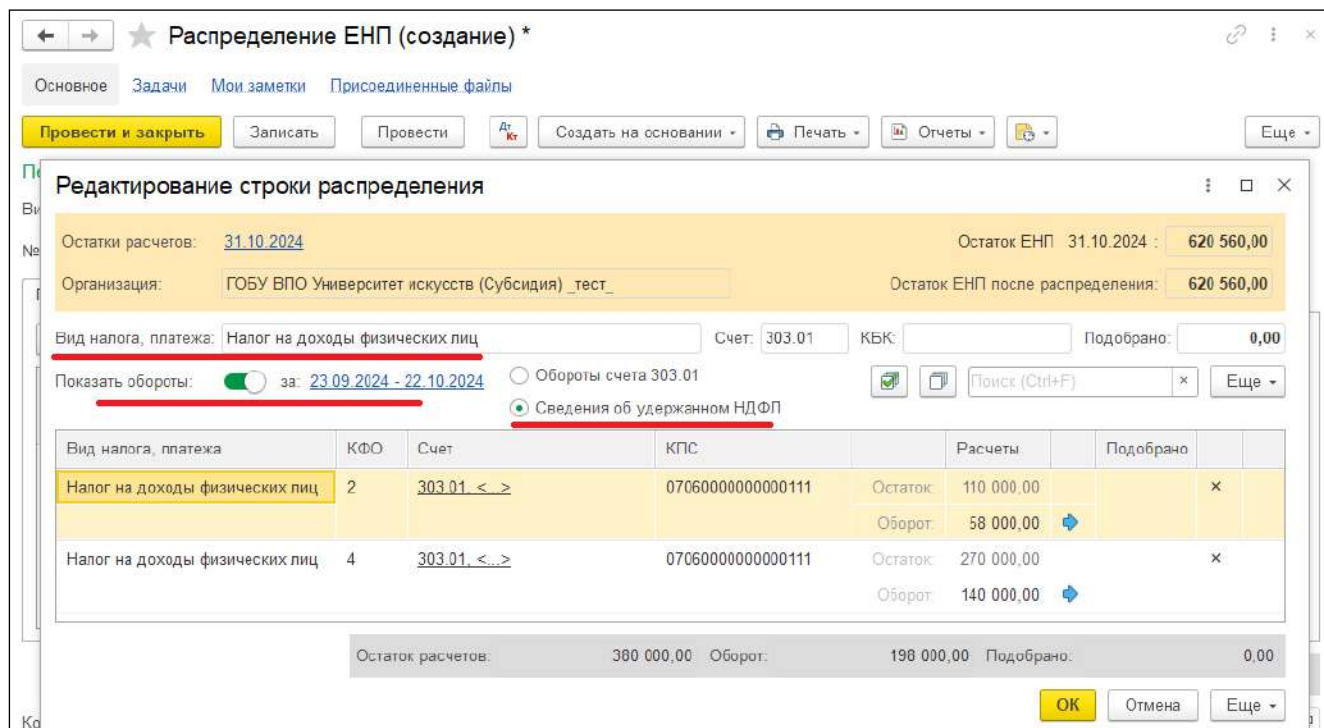


Рис. 2

На закладке *Счет ЕНП* указывается счет и аналитика расчетов по единому налоговому платежу. В новом документе автоматически устанавливается счет 303.14.

На закладке *Бухгалтерская операция* реквизит *Типовая операция* имеет по умолчанию значение *Распределение ЕНП*.

При проведении документа *Распределение ЕНП* формируются следующие бухгалтерские записи, см. рис. 4.

Можно вводить как один документ *Распределение ЕНП* по всем налогам и взносам, так и отдельные документы *Распределение ЕНП*, в зависимости от принятой методики ведения учета.

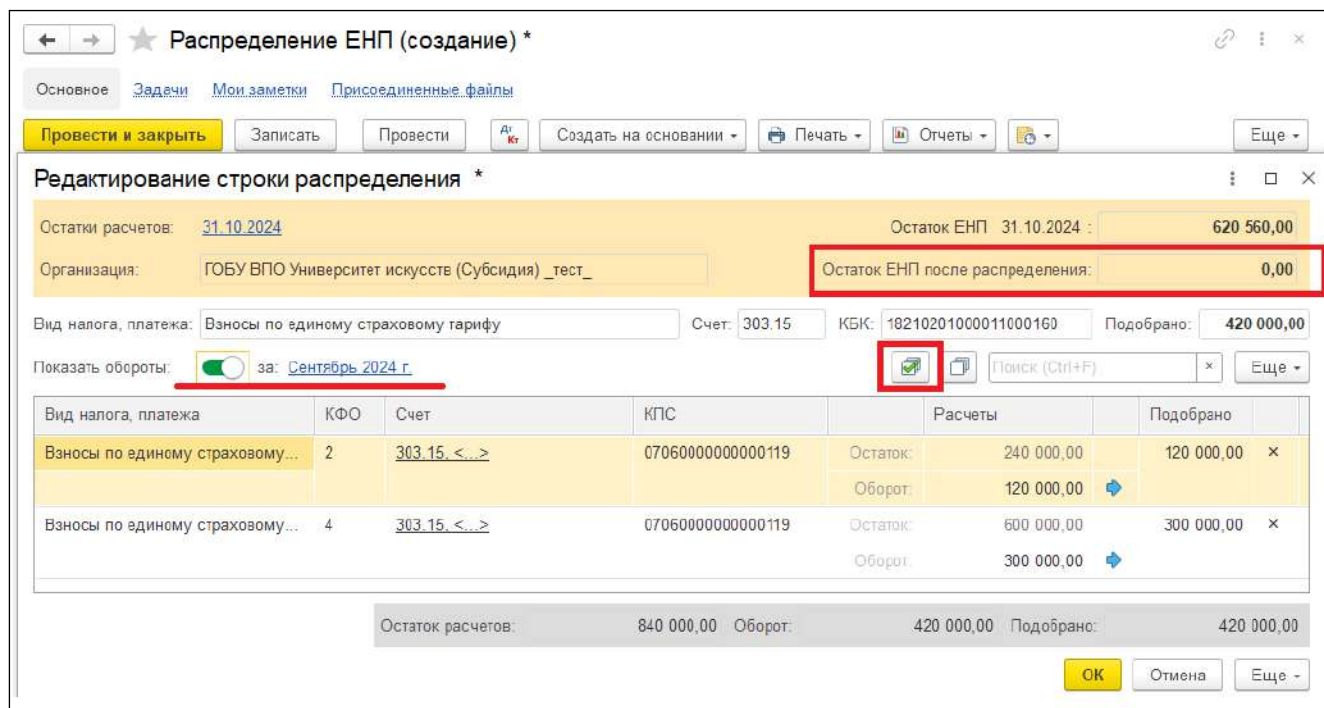


Рис. 3

← → ☆ Бухгалтерская операция: Распределение ЕНП БТБУ-000003 от 31.10.2024 23:59:59

Проводки сформированы автоматически [Изменить](#)

Документ: Распределение ЕНП БТБУ-000003 от 31.10.2024 23:59:59 Типовая операция: Распределение ЕНП

Дата операции: 31.10.2024 23:59:59 Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия) _тест_

Добавить ↑ ↓ Дтх Ктх

№	КФО	Дебет			КЗК	Кредит			Сумма	Первичный документ		
		Дата	КПС	КФО		Счет	КПС	КФО		Счет	Не учитывается (НУ)	Дата
		Субконто1 Дт			Количество	Субконто1 Кт			Количество	ЕНВД (НУ)	Содержание операции	№ Ж/О
		Субконто2 Дт				Субконто2 Кт				НДС (НУ)		
		Субконто3 Дт				Субконто3 Кт						
✓ 1	2	0706000000000111	2	303.01	831	0706000000000111	2	303.14	731	58 000,00	Справка о принадлежности 31.10.2024	3
		Налог на доходы физических лиц				Единый налоговый платеж					Распределение единого налогового платежа	8
✓ 2	4	0706000000000111	4	303.01	831	0706000000000111	4	303.14	731	140 000,00	Справка о принадлежности 31.10.2024	3
		Налог на доходы физических лиц				Единый налоговый платеж					Распределение единого налогового платежа	8
✓ 3	2	0706000000000851	2	303.12	831	0706000000000851	2	303.14	731	860,00	Справка о принадлежности 31.10.2024	3
		Налог на имущество организаций				Единый налоговый платеж					Распределение единого налогового платежа	8
		Налог на имущество организаций				Единый налоговый платеж						
✓ 4	4	0706000000000851	4	303.12	831	0706000000000851	4	303.14	731	1 700,00	Справка о принадлежности 31.10.2024	3
		Налог на имущество организаций				Единый налоговый платеж					Распределение единого	8
		Налог на имущество организаций				Единый налоговый платеж						

Рис. 4

Настройка прав доступа

Для добавления и редактирования документа *Распределение ЕНП* необходимо назначить права доступа пользователю по поставляемому профилю *Главный бухгалтер*.

Также доступ на добавление и редактирование документа *Распределение ЕНП* предоставляет дополнительный поставляемый профиль *Учет операций по единому налоговому счету*. Если пользователю с назначенным профилем *Бухгалтер* необходимо предоставить доступ к добавлению и редактированию документов *Распределение ЕНП*, пользователю нужно назначить дополнительный профиль *Учет операций по единому налоговому счету* (см. рис. 5).



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее: о едином налоговом платеже и формировании расчетно-платежных документов и уведомления об исчисленных суммах налогов в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) — по ссылкам its.1c.ru/db/metbud81#content:8040:hdoc и its.1c.ru/db/metbud81#content:8353:hdoc; как из 1С запросить у ФНС Справку о принадлежности сумм (аргументированные данные) — по ссылке its.1c.ru/db/elreps/content/146/hdoc; о настройке прав доступа в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) — по ссылке its.1c.ru/db/bgusericedoc/content/362/hdoc. ■

← → ☆ Бухгалтер (Пользователь)

Основное [Задачи](#) [Мои заметки](#) [Права доступа](#) [Настройки пользователя](#)

Права доступа *

Записать Отчет Права пользователя

Еще ?

Профили: Поиск (Ctrl+F)

- Синхронизация данных с другими программами
- Толстый клиент (обычное приложение)
- Только просмотр
- Установка даты проведения документа
- Учет ГСМ
- Учет кредитов, займов, долговых обязательств
- Учет начислений компенсации родительской платы
- Учет неоплаченных путевок
- Учет образовательных услуг
- Учет операций по единому налоговому счету
- Учет родительской платы

Учет операций по единому налоговому счету

Вид доступа	Значения доступа
Организации	Все запрещены, без исключений

Разрешенные значения (Организации)

Подобрать ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) Еще

N	Значение доступа
1	ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия) _тест_

Рис. 5

Календарь бухгалтера на период с 16 марта по 15 апреля 2025 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте buh.ru.

См. о настройке производственного календаря в 1С. 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. В «1С:Бухгалтерии 8» доступен Календарь отчетности для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам. См. об отражении налоговых требований в календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8».

Март 2025

			1	2	Календарных дней — 31					
					Рабочих дней — 21					
					Выходных и праздничных дней — 10					
3	4	5	6	7	8	9	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 167			
10	11	12	13	14	15*	16	8 марта — Международный женский день			
17	18	19	20	21	22	23				
24	25	26	27	28	29	30				
31										

Апрель 2025

	1	2	3	4	5	6	Календарных дней — 30			
							Рабочих дней — 22			
							Выходных и праздничных дней — 8			
7	8	9	10	11	12	13	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 175			
14	15	16	17	18	19	20				
21	22	23	24	25	26	27				
28	29	30								

Март

- 17 Страховые взносы на травматизм
- 18 1С:Лекторий о бухгалтерском и налоговом учете при работе с маркетплейсами на примере «1С:Бухгалтерии 8»
- 20 Косвенные налоги
- 20 1С:Лекторий об учете страховых взносов в 2025 году
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1), Персонифицированные сведения о физических лицах, Налог на прибыль, УСН, НДС, Налог на игорный бизнес, Акцизы
- 25 1С:Лекторий об НДФЛ и отчетности по налогу за I квартал 2025 года
- 27 1С:Лекторий о ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: обязанность применения с 01.04.2025, поддержка в 1С

- общеустановленный срок представления отчетной формы
- 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 2025 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications; как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке its.1c.ru/db/taxerp/content/5/hdoc
- 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

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-

Март

- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДФЛ, НДС, УСН, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, Акцизы)
- 31 Бухгалтерская отчетность

Апрель

- 2 Единый семинар 1С (ЕС), подробнее о мероприятии см. по ссылке es.1c.ru. Участие бесплатное
- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 3 1С:Лекторий об учете НДФЛ с 2025 года, поддержке в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- 7 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 10 1С:Лекторий об НДС при УСН в 2025 году
- 15 1С:Лекторий об актуализации ЕПСБУ в 2025 году на практических примерах в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения», серия «1С:Консалтинг для госсектора»
- 17 1С:Лекторий об отчетности за I квартал 2025 года — на что обратить внимание

Задачи организации		
Организация:	Современные Технологии ООО	Поиск (Ctrl+F)
Календарь на ИТС	Задачи в архиве	1С:Отчетность
3 марта, понедельник	НДФЛ за сотрудников, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 26 февраля 2025 г.	Осталось 2 недели
5 марта, среда	НДФЛ за сотрудников, уплата налога, удержанного с 23 по 26 февраля 2025 г.	Осталось 2 недели
17 марта, понедельник	Взносы за сотрудников, уплата взносов на травматизм за февраль 2025 г.	Остался месяц
25 марта, вторник	Налог на прибыль, декларация за 2024 г.	В работе
25 марта, вторник	Взносы за сотрудников, персонифицированные сведения о физических лицах за февраль 2...	
25 марта, вторник	Уведомление о налогах в марте 2025 г.	
25 марта, вторник	Зарплата, аванс за март 2025 г.	Выплачено
28 марта, пятница	Единый налоговый платеж в марте 2025 г.	
31 марта, понедельник	Бухгалтерская отчетность за 2024 г.	

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

нии и представлении отчетности в программах 1С.



1С-ЭДО

Магия
электронного
документооборота

Автоматическое создание документов в 1С

Приходные накладные и счета-фактуры автоматически создаются в программе 1С на основе электронных документов контрагента, полученных по ЭДО, – их остается только провести.

Сдача деклараций по НДС без расхождений

При электронном документообороте реквизиты документов (даты и номера счетов-фактур, КПП поставщика) на вашей стороне и стороне поставщика будут идентичными.

Автоматическое сопоставление номенклатуры

Перед отражением в учете полученных электронных документов сервис сравнит вашу номенклатуру с номенклатурой поставщика, уменьшая тем самым пересорт или дублирование записей в справочнике номенклатуры.

Удобная работа с ГИС маркировки

Сервис поддерживает работу с документами, которыми оформляется оборот маркированных товаров.

Поддержка машиночитаемых доверенностей

Весь жизненный цикл МЧД: от создания и регистрации в реестре ФНС до отзыва, автоматическая проверка доверенностей и подписей.

1С-EDO.RU

обмен электронными счетами-фактурами
и другими документами с контрагентами



на правах рекламы

