

Изменения в налогообложении, бухгалтерском учете и отчетности и их отражение в 1С:Бухгалтерии 8

Харитонов Сергей Александрович
д.э.н., профессор Финансовой академии

Вопросы, рассматриваемые в докладе

- **Замена ЕСН страховыми взносами;**
- **Изменения по налогу на прибыль организаций;**
- **Изменения по налогу на добавленную стоимость;**
- **Новый порядок оформления поручений на платежи в бюджетную систему Российской Федерации**

Новый вид отчислений на оплату труда

- **Законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ взамен ЕСН введена уплата страховых взносов:**
 - на обязательное пенсионное страхование (в Пенсионный фонд Российской Федерации),
 - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в Фонд социального страхования Российской Федерации),
 - на обязательное медицинское страхование (в федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования).

- **Законом от 24.07.2009 №213-ФЗ глава 24 «Единый социальный налог» НК РФ признана утратившей силу с 1 января 2010 г.**

Реализация нововведения в 1С:Бухгалтерии 8

- внесены изменения в Планы счетов;
- внесены изменения в план видов расчета «Начисления организаций»;
- внесены изменения в справочник «Физические лица»
- внесены изменения в регистр «Статьи затрат по налогам с ФОТ»;
- добавлен регистр сведений «Тарифы страховых взносов»;
- внесены изменения в регистр «Учетная политика организаций»;
- добавлен документ «Расчет страховых взносов»;
- добавлен отчет «Карточка учета страховых взносов (по физлицу)»;
- добавлен отчет «Сводная карточка учета страховых взносов (по организации)»;
- в отчете «Анализ начисленных налогов и взносов» добавлена возможность анализировать начисление страховых взносов

План счетов бухгалтерского учета

**Изменены названия счетов
69.01, 69.02, 69.03**

**К счету 69.02 открыт новый
субсчет второго уровня 69.02.3**

Код	Быст...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	С...	С...
69	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.01	6901	Расчеты по социальному страхованию		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.02	6902	Расчеты по пенсионному обеспечению		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.02.1	69021	Страховая часть трудовой пенсии		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.02.2	69022	Накопительная часть трудовой пенсии		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.02.3	69023	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.03	6903	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.03.1	69031	Федеральный фонд ОМС		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.03.2	69032	Территориальный фонд ОМС		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.04	6904	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.05	6905	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.05.1	69051	Взносы за счет работодателя		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.05.2	69052	Взносы, удерживаемые из доходов работника		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.11	6911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных...		АП			Виды платежей в бюджет (ф...		
69.12	6912	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работни...					Виды...		
69.13	6913	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих спе...					(66) Вид...		
69.13.1	69131	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВ...							
69.13.2	69132	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН...							

**К счету 69 открыт субсчет 69.05
с субсчетами второго порядка
69.05.1 и 69.05.2**

План счетов налогового учета

Названия счетов 69.01, 69.02, 69.03 – как в плане счетов БУ

Субсчета к счету 69.02 – как в плане счетов БУ

План счетов налогового учета (по налогу на прибыль)

Действия Перейти Журнал пр...

	Код	Быстрый ...	Наименование	Акт.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
T	69	69	Расходы по социальному страхованию и обеспечению	АП				
T	69.01	6901	Расчеты по социальному страхованию	АП				
T	69.02	6902	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП				
T	69.02.1	69021	Страховая часть трудовой пенсии	АП				
T	69.02.2	69022	Накопительная часть трудовой пенсии	АП				
T	69.02.3	69023	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП				
T	69.03	6903	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП				
T	69.03.1	69031	Федеральный фонд ОМС	АП				
T	69.03.2	69032	Территориальный фонд ОМС	АП				
T	69.04	6904	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП				
T	69.05	6905	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пен...	АП				
T	69.05.1	69051	Взносы за счет работодателя	АП				
T	69.11	6911	Расходы по обязательному социальному страхованию от нес...	АП				

К счету 69 открыт субсчет 69.05 с одним субсчетом второго порядка - 69.05.1

Окончательный расчеты по ЕСН

- При обновлении плана счетов остатки на субсчетах 69.01, 69.02.1, 69.02.2, 69.03.1, 69.03.2, не изменяются:
 - сальдо на 69.01, 69.03.1 и 69.03.2 на 1 января 2010г. соответствует состоянию расчетов по ЕСН (в части, подлежащей зачислению в ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС) по данным бухгалтерского учета;
 - сальдо на счетах 69.02.1 и 69.02.2 соответствует состоянию расчетов с ПФР по «старым» взносам по данным бухгалтерского учета;
- Порядок завершения расчетов:
 - по ЕСН:
 - задолженность (недоимку) необходимо погасить;
 - в отношении переплаты обратиться в налоговый орган с заявлением на возврат или зачет в счет какого-либо федерального налога (после наступления срока уплаты ЕСН по итогам 2009г.);
 - по «старым» взносам в ПФР:
 - задолженность необходимо погасить;
 - в отношении переплаты обратиться в отделение ПФР с заявлением о зачете излишне уплаченных взносов в счет предстоящих платежей по «новым» страховым взносам либо их возврате (ч.3 ст.60 Закона №212-ФЗ).

Окончательный расчеты по ЕСН

- **Для завершения расчетов рекомендуется:**
 - провести инвентаризацию расчетов, включающую сверку расчетов с налоговым органом и пенсионным фондом;
 - по результатам инвентаризации уточнить остатки на счетах 69.01, 69.02, 69.03, а также 69.04 «ЕСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет».
- **До полного завершения расчеты по ЕСН будут автоматически учитываться в текущих остатках на счетах 69.01, 69.02 и 69.03 вкпе со страховыми взносами:**
 - для обособленного учета расчетов можно:
 - к счету 69 в режиме «1С:Предприятие» открыть отдельный субсчет, например 69.09 «Окончательные расчеты по ЕСН» с субсчетами второго уровня 69.09.1 «Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ФСС», 69.09.2 «Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ФФОМС», 69.09.3 «Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ТФОМС» с аналитикой «Виды платежей в бюджет (фонды)»
 - документом «Операция (бухгалтерский и налоговый учет)» от 31.12.2009 перенести пообъектно на них остатки со счетов 69.01, 69.03.1 и 69.03.2.

Перенос остатков на отдельные субсчета

Добавляются
субсчета

Ручной операцией
переносятся
остатки

The screenshot displays two windows from an accounting application. The top window, titled "План счетов бухгалтерского учета", shows a table of accounts. The bottom window, titled "Операция (бухгалтерский и налоговый учет): Записан", shows the entry of a manual operation.

Код	Был...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	С...	С...
69.05.1	69...	Взносы за счет работодателя		АП			Виды платежей в бю...		
69.05.2	69...	Взносы, удерживаемые из доходов работника		АП			Виды платежей в бю...		
69.09	6909	Окончательные расчеты по ЕСН		АП			Виды платежей в бю...		
69.09.1	69...	Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ФСС		АП			Виды платежей в бю...		
69.09.2	69...	Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ФФОМС		АП			Виды платежей в бю...		
69.09.3	69...	Расчеты по ЕСН в части, перечисляемой в ТФОМС		АП			Виды платежей в бю...		
69.11	6911								

№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумм...			Вал. сумм...	№ журнала
1	69.01	Налог (взносы): ...		69.09.1	Налог (взносы): ...		6 815,00
2	69.03.1	Налог (взносы): ...		69.09.2	Налог (взносы): ...		2 585,00
3	69.03.2	Налог (взносы): ...		69.09.3	Налог (взносы): ...		4 700,00

ПВР «Начисления организаций»

Реквизит для учета начисления в целях исчисления страховых взносов

Начисление организации: Оклад по дням

Действия ▾

Наименование: Код:

Отражение в бухгалтерии: ... x

НДФЛ: ... x

Страховые взносы: ... x

ФСС (страхов. несч. случаев): ... x

Вид начисления по ст. 255 НК: ... x

ЕСН: Может

Классификатор доходов застрахованных лиц (в соответствии с ст.7, 8 и 9 Закона № 212-ФЗ)

Способы учета доходов сотрудников при исчислении страховых взносов

Выбрать Действия ▾

Наименование
Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС
Договоры гражданско-правового характера, не облагаемые страховыми взносами в ФСС
Доходы, не являющиеся объектом обложения страховыми взносами
Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих
Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами
Исполнение произведений литературы и искусства
Материальная помощь при рождении ребенка, облагаемая страховыми взносами частично
Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (процент суммы дохода, полученного за первые два года использова...
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)
Создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка
Создание музыкально-сценических произведений (опер, балетов и др.), симфонических, хоровых, камерных, оригинальной музыки...
Создание научных трудов и разработок
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского иску...
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна

Облагается целиком страховыми взносами в ПФР, ФОМС и ФСС

Заполнение реквизита «Страховые взносы»

- При обновлении на конфигурацию, поддерживающую расчет страховых взносов:
 - автоматически проставляет тот способ учета, который соответствует налогообложению начисления единым социальным налогом;
 - для начислений с видом дохода для целей исчисления ЕСН «Не является объектом налогообложения ЕСН, взносами в ПФР согласно п.3 ст.236 НК РФ (выплаты за счет прибыли)» указывается значение «Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами».
- Поскольку базы для исчисления ЕСН и страховых взносов в общем случае не совпадают, то перед использованием начислений в 2010г. необходимо проверить и, если потребуются, изменить значение реквизита «Страховые взносы» для «старых» видов расчета плана «Начисления организации».

Сведения о физ.лицах для исчисления взносов

- Сотрудники - граждане РФ по умолчанию считаются застрахованными лицами по всем видам страхования (дополнительных сведений вводить не требуется).

Для иностранных граждан
(лиц без гражданства)
необходимо уточнить статус
для целей исчисления
страховых взносов

Личные данные физического лица: Мамедов Муса Исмаилович

Имя: Мамедов Муса Исмаилович Код: 000000015

ФИО: Мамедов Муса Исмаилович

Общие Адреса и телефоны

Основные данные

Дата рождения: 10.01.1990

Пол: Мужской

Место рождения: Ввести место рождения

Удостоверение: Иные документы, серия: АА, № 312205, выдан: 01 февраля 2003 года, № подр

Гражданство: **УЗБЕКИСТАН, не имеет право на медицинское страхование, не имеет право н**

Инвалидность: Ввести данные об инвалидности

Индивидуальные

Код ИФНС:

Страховой № ПФР:

ИНН:

Гражданство физического лица

Страна: **УЗБЕКИСТАН**

Не имеет право на пенсию

Не имеет право на медицинское страхование

Не является налоговым резидентом РФ

Запись о гражданстве действует с: 01.01.2010

История... **OK** Закрыть

Данные по физ.лицу Печать **OK** Записать Закрыть

Обложение взносами выплат иностранцам

Общее правило:

- **Выплаты и иные вознаграждения в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства по трудовым и гражданско-правовым договорам облагаются страховыми взносами (ч. 1 ст. 7 Закона №212-ФЗ).**

Исключения:

- **Страховые взносы не начисляются на выплаты иностранному гражданину (лицу без гражданства), который является сотрудником организации, если:**
 1. **сотрудник работает по трудовому договору в зарубежном подразделении российской организации (ч. 4 ст. 7 Закона №212-ФЗ);**
 2. **сотрудник имеет статус временно пребывающего на территории РФ (п. 15 ч. 1 ст. 9 Закона №212-ФЗ).**
- **Страховые взносы не начисляются на выплаты иностранному гражданину (лицу без гражданства), с которым заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ или оказание услуг, если:**
 1. **иностраный гражданин (лицо без гражданства) выполняет эти работы (оказывает услуги) за пределами территории РФ (ч. 4 ст. 7 Закона №212-ФЗ);**
 2. **иностраный гражданин (лицо без гражданства) имеет статус временно пребывающего на территории РФ (п. 15 ч. 1 ст. 9 Закона №212-ФЗ).**

Статьи затрат для учета расходов на взносы

- По умолчанию расходы на взносы учитываются на тех же счетах и по тем же аналитике, что и расходы на выплаты, с которых исчислены страховые взносы

Добавляется правило
учет взносов в
расходах

Вид «налога с ФОТ»
«страховые взносы»

Вид расходов по
налогу на прибыль –
«страховые взносы»

Обособленный
учет

The image shows two screenshots from a software application. The top screenshot is a table titled 'Статьи затрат по налогам с ФОТ'. The bottom screenshot is a configuration dialog for a specific expense article.

Статья затрат по опла...	Налог с ФОТ	Статья затрат по налогам с ФОТ
Оплата труда	ЕСН (по 2009 год)	ЕСН
Оплата труда	ФСС НС	Взносы в ФСС (НС и ПЗ)
Оплата труда	Отчисления в ПФР (по 2009 год)	Взносы в ПФР
ЕНВД	Отчисления в ПФР (по 2009 год)	Взносы в ПФР
Оплата труда	Страховые взносы	Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФО...
Оплата труда	ФСС БЛ (по 2009 год)	Прочие расходы

Статья затрат: Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС

Группа:

Наименование: Код:

Вид расходов НУ:

Отнесение расходов к деятельности, облагаемой ЕНВД:

Распределение:

OK Записать Закрыть

Тарифы страховых взносов

- Единые тарифы для всех плательщиков (ч.2 ст.12 Закона №212-ФЗ):
 - Пенсионный фонд РФ – 26%;
 - Фонд социального страхования РФ - 2,9%;
 - Федеральный фонд ОМС - 2,1%;
 - территориальные фонды ОМС – 3%

Применяются с 2011 года!!!
(ст.62 Закона №212-ФЗ)

Регистр «Тарифы страховых взносов»

Тарифы на 2010 г.

Тарифы на период 2011-2015 гг. (для отдельных категорий плательщиков)

Год	Вид тарифа	ПФР (всего)	ПФР (накопи...	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
2010	Организации, уплачивающие ЕНВД	14,00	6,00			
2010	Организации инвалидов	14,00	6,00			
2010	Организации, применяющие УСН	14,00	6,00			
2010	Резиденты технико-внедренческой особой экономичес...	14,00	6,00			
2010	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производ...	20,00	6,00	2,90	1,10	2,00
2011	Организации, уплачивающие ЕНВД	26,00	6,00	2,90	2,10	3,00
2011	Организации инвалидов	16,00	6,00	1,90	1,10	1,20
2011	Организации, применяющие УСН	26,00	6,00	2,90	2,10	3,00
2011	Резиденты технико-внедренческой особой экономичес...	16,00	6,00	1,90	1,10	1,20
2011	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производ...	26,00	6,00	2,90	2,10	3,00
2013	Организации инвалидов					2,10
2013	Резиденты технико-внедренческой особой экономич					2,10
2015						3,00
2015						3,00

Категории плательщиков

- Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производ...
- Организации-с/х производители, применяющие ОСН
- Организации, применяющие УСН
- Организации-с/х производители, уплачивающие ЕСХН
- Организации, уплачивающие ЕНВД
- Организации инвалидов
- Резиденты технико-внедренческой особой экономичес...

Назначения тарифа для организации

На закладке
«Страховые взносы»...

Учетная политика организаций

Действия ▾

Организация: Торгово-производственная компания

Применяется с: 01.01.2010 по 31.12.2010

Система налогообложения: Общая ЕНВД для отдельных видов деятельности

Бухгалтерский учет | Производство | Налог на прибыль | НДС | НДФЛ | **Страховые взносы**

Вид тарифа страховых взносов (с 2010 г.): **Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производите**

Организация может быть предоставлено право использовать тариф, предусмотренный для организаций имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, или тариф, предусмотренный для организаций инвалидов (в соответствии со ст. 57 Федерального Закона N 212-ФЗ от 24.07.2009). Применяется с 2010 г.

Уплачиваются добровольные взносы в фонд социального страхования (до 2010 г.)

Организации, применяющие спецрежимы, вправе добровольно уплачивать в Фонд социального страхования РФ страховые взносы на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности (ст.3 Федерального закона N 190-ФЗ от 31.12.2002). Значение используется при расчете взносов до 2010 г.

< Назад Далее > **OK** Записать Закрыть

...
указывается
вид тарифа
для
исчисления
страховых
взносов в
целом по
организации

Документ «Расчет страховых взносов»

Расчет страховых взносов: Проведен

Действия: [Иконки] Перейти: [?] Заполнить и рассчитать

Организация: Торгово-производственная компани... Q Номер: ТПК00000001 от: 31.01.2010 12:00:01

Месяц начисления: Январь 2010 Ответственный: Иванов Иван Иванович x Q

Подразделение: ... x Q

Взносы | Начисления

Добавить [Иконки] Подбор

№	Работник	Начисление Вид дохода	Скидка	Результат	Облагается по дополнительному тарифу
1	Герашенко Оксана Петровна	Оклад по дням (АУП) Доходы, целиком облагаемы...		8 000,00	<input type="checkbox"/>
2	Мамедов Муса Исмаилович	Оклад по дням Доходы, целиком не облагае...		8 000,00	<input type="checkbox"/>
3	Романов Степан Васильевич	Оклад по дням (АУП) Доходы, целиком облагаемы...		20 000,00	<input type="checkbox"/>
4	Романова Светлана Степановна	Оклад по дням (АУП) Доходы, целиком облагаемы...		18 000,00	<input type="checkbox"/>
5	Суворин А...				
6	Суворина И...				

Комментарий:

На закладке «Начисления»
приводятся начисленные
сотрудникам доходы, ...

...а на закладке «Взносы»
- начисленные суммы
взносов за текущий
месяц по каждому
сотруднику

Расчет страховых взносов: Проведен

Действия: [Иконки] Перейти: [?] Заполнить и рассчитать

Организация: Торгово-производственная компани... Q Номер: ТПК00000001 от: 31.01.2010 12:00:01

Месяц начисления: Январь 2010 Ответственный: Иванов Иван Иванович x Q

Подразделение: ... x Q

Взносы | Начисления

Добавить [Иконки] Пересчитать страховые взносы Подбор

№	Работник	ФСС, соц.страхование		ФФОМС	
		ФСС, несчастные случаи	ТФОМС	ПФР, страховая часть	ПФР, накопительная часть
1	Герашенко Оксана Петровна	232,00	32,00	88,00	1 600,00
2	Романов Степан Васильевич	580,00	80,00	220,00	4 000,00
3	Романова Светлана Степановна	522,00	72,00	198,00	3 600,00
4	Суворин Андрей Павлович	348,00	48,00	132,00	1 680,00
5	Суворина Анна Павловна	348,00	48,00	132,00	1 680,00

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Формирование проводок по взносам

Проводки по страховым взносам формируются документом «Отражение зарплаты в регламентированном учете»

Отражение зарплаты в регламентированном учете: Проведен

Действия ▾ Заполнить Очистить Советы ?

Номер: ТПК00000001 от: 31.01.2010 12:00:02 Месяц начисления: 01.01.2010

Организация: Торгово-производственная компания Ответственный: Иванов Иван Иванович

Отражение в учете

№	Счет Дт	Субконто	Счет Кт Вид расчета	Субконто	Счет Дт НУ	Субконто НУ	Счет Кт НУ	Субконто НУ	Сумма
6	20.01	Цех №2 Пошив обуви Оплата труда	70 Зарплата Цех 2	Суворина Анна Павловна	20.01.1	Цех №2 Пошив обуви Оплата труда	70	Суворина Анн... пп.1, ст.255 НК РФ	12 000,00
7	26	Отдел кадров Страховые взн...	69.01	Налог (взносы): начислено /	26.02	Отдел кадров Страховые взн...	69.01		232,00
8	26	Отдел кадров Страховые взн...	69.03.1	Налог (взносы): начислено /	26.02	Отдел кадров Страховые взн...	69.03.1		88,00
9	26	Отдел кадров Страховые взн...	69.03.2	Налог (взносы): начислено /	26.02	Отдел кадров Страховые взн...	69.03.2		160,00
10	26	Отдел кадров Страховые взн...	69.02.1	Налог (взносы): начислено /	26.02	Отдел кадров Страховые взн...	69.02.1		1 600,00
11	26	Администрация Страховые взн...	69.01	Налог (взносы): начислено /	26.02	Администрация Страховые взн...	69.01		580,00
12	26	Администрация Страховые взн...	69.03.1	Налог (взносы): начислено /	26.02	Администрация Страховые взн...	69.03.1		220,00
13	26	Администрация	69.03.2	Налог (взносы):	26.02	Администрация	69.03.2		400,00

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Проводки для взносов по отпускным

Поскольку в бухгалтерском учете взносы на отпускные – это расходы будущих периодов, в налоговом учете – расходы текущего периода (пп.1 п.7 ст.272 НК РФ), ...

Отражение зарплаты в регламентированном учете: Проведен

Номер: ТПК00000002 от: 31.01.2010 12:00:03 Месяц начисления: 01.02.2010

Организация: Торгово-производственная компания Ответственный: Иванов Иван Иванович

Отражение в учете

№	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Счет Дт НУ	Субконто НУ	Счет Кт НУ	Субконто НУ	Сумма
25	97.01	РБП на страхов... Герашенко Окс...	69.01	Налог (взносы): начислено /	26.02	Бухгалтерия Страховые взн...	69.01		232,00
26	97.01	РБП на страхов... Герашенко Окс...	69.03.1	Налог (взносы): начислено /	26.02	Бухгалтерия Страховые взн...	69.03.1		88,00
27	97.01	РБП на страхов... Герашенко Окс...	69.03.2	Налог (взносы): начислено /	26.02	Бухгалтерия Страховые взн...	69.03.2		160,00
28	97.01	РБП на страхов... Герашенко Окс...	69.02.1	Налог (взносы): начислено /	26.02	Бухгалтерия Страховые взн...	69.02.1		1 600,00

Комментарий: Результат проведения документа Отражение зарплаты в регламентированном учете ТПК00000002 от 31.01.2010 12:00:03

Настройка...

Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
26.02	Бухгалтерия	69.01		232,00
НУ	Страховые взносы в ПФР, ФСС...	НУ		
97.01	РБП на страховые взносы Герашенко Оксана Петровна			232,00
ВР				
26.02	Бухгалтерия			-232,00
ВР	Страховые взносы в ПФР, ФСС...			

Отчет по движениям документа OK Закрыть

... то возникают временные разницы в оценке

Индивидуальная карточка учета

По каждому
сотруднику

Начислено
доходов

Карточка учета по страховым взносам [Карточка учета по страховым взносам]

Этот год (2010 г.) с: 01.01.2010 по: 31.12.2010

Сформировать

Индивидуальная карточка учета

Организация: **Торгово-производственная компания**
 Обособленное подразделение: **Торгово-производственная компания**
 Ф.И.О.: **Романов Степан Васильевич**
 Гражданство: **Является гражданином РФ**
 Дата рождения: **22.04.1961**
 Наличие инвалидности:

1. Выплаты, облагаемые по тарифу, установленному для организации (учреждения)

Месяц, период	Всего начислено	Не является объектом обложения страховыми взносами (ст. 7 Закона № 212-ФЗ)	Не облагается взносами целиком (ст. 9 Закона № 212-ФЗ)	Расходы на выплату страхового обеспечения	Денежное довольствие военнослужащих	Денежное содержание прокуроров и судей, не облагаемое взносами в ПФР	Материальная помощь на детей	Материальная помощь	Договоры гражданско-правового характера	Договоры авторского заказа, лицензионные договоры, договоры об отчуждении прав, в том числе суммы расходов, не облагаемые страховыми взносами
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь					1					
За месяц	20 000,00									
С начала года	20 000,00									
За месяц	20 000,00									
С начала года	40 000,00									

Начислено
взносов

Облагаемая
база

Карточка учета по страховым взносам [Карточка учета по страховым взносам]

Этот год (2010 г.) с: 01.01.2010 по: 31.12.2010

Сформировать

Настройки

Кого н ые ры рав, мы	Суммы, облагаемые взносами			Начислено взносов											
	в ПФР	в ФСС	в ФОМС	в ПФР страховая часть		в ПФР накопительная часть		в ПФР на финансирование доплаты к пенсии летных экипажей		в ФСС		в ФОМС		в ТФОМС	
				Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма
12	13	14	15	16	17	18	17	18	19	20	21	22	23	24	
	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	0%		0%		2,9%	580,00	1,1%	220,00	2%	400,00
	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	0%		0%		2,9%	580,00	1,1%	220,00	2%	400,00
	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	0%		0%		2,9%	580,00	1,1%	220,00	2%	400,00
	40 000,00	40 000,00	40 000,00		8 000,00						1 160,00		440,00		800,00

Сводная карточка учета

По организации в целом

Начислено
доходов

Сводная карточка по страховым взносам

Действия: **Сформировать** На принтер Новый отчет

Организация: Торгово-производственная компания | Налоговый период: 2010

Наименование налогоплательщика: Торгово-производственная компания "Мираж"
ИНН: 7766200104 | КПП: 776601001

1. Выплаты, облагаемые по тарифу, установленному для организации (учреждения)

Месяц, период	Всего начислено	Не является объектом обложения страховыми взносами (ст. 7 Закона № 212-ФЗ)	Не облагается взносами целиком (ст. 9 Закона № 212-ФЗ)	Расходы на выплату страхового обеспечения	Денежное довольствие военнослужащих	Денежное содержание прокуроров и судей, не облагаемое взносами в ПФР	Материальная помощь на детей	Материальная помощь	Договоры гражданско-правового характера	Договоры авторского заказа, лицензионные договоры, договоры об отчуждении прав, в том числе суммы расходов, не облагаемые страховыми взносами
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь	78 000,00		8 000,00		1					
За месяц	78 000,00		8 000,00							
С начала года	78 000,00		8 000,00							
Февраль	82 000,00			4 000,00						
За месяц	82 000,00			4 000,00						
С начала года	160 000,00		8 000,00	4 000,00						

Облагаемая
база

Начислено
взносов

Сводная карточка по страховым взносам

Действия: **Сформировать** На принтер Новый отчет

Организация: Торгово-производственная компания | Налоговый период: 2010

Наименование налогоплательщика: Торгово-производственная компания "Мираж"
ИНН: 7766200104

1. Выплаты, облагаемые по тарифу, установленному для организации (учреждения)

(в рублях и копейках)

Месяц, период	Суммы, облагаемые взносами			Начислено взносов											
	в ПФР	в ФСС	в ФОМС	в ПФР страховая часть		в ПФР накопительная часть		в ПФР на финансирование доплат к пенсии летных экипажей		в ФСС		в ФОМС		в ТФОМС	
				Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма	Тариф	Сумма
1	12	13	14	15	16	17	18	17	18	19	20	21	22	23	24
Январь	70 000,00	70 000,00	70 000,00	20%	12 560,00	6%	1 440,00	0%		2,9%	2 030,00	1,1%	770,00	2%	1 400,00
За месяц	70 000,00	70 000,00	70 000,00	20%	12 560,00	6%	1 440,00	0%		2,9%	2 030,00	1,1%	770,00	2%	1 400,00
С начала года	70 000,00	70 000,00	70 000,00	20%	12 560,00	6%	1 440,00	0%		2,9%	2 030,00	1,1%	770,00	2%	1 400,00
Февраль	70 000,00	70 000,00	70 000,00	20%	12 560,00	6%	1 440,00	0%		2,9%	2 030,00	1,1%	770,00	2%	1 400,00
За месяц	140 000,00	140 000,00	140 000,00	20%	25 120,00	6%	2 880,00	0%		2,9%	4 060,00	1,1%	1 540,00	2%	2 800,00
С начала года	140 000,00	140 000,00	140 000,00	20%	25 120,00	6%	2 880,00	0%		2,9%	4 060,00	1,1%	1 540,00	2%	2 800,00

Анализ начисления взносов

Анализ начисленных налогов и взносов [ПФР]

Варианты отчета: Вычеты НДФЛ, НДФЛ, Пособия, **ПФР**, ФСС и ФОМС, ФСС НС

Этот месяц (Январь 2010 г.) с: 01.01.2010 по: 31.01.2010 Организация:

Сформировать

Анализ взносов в ПФР
 Период: Январь 2010 г.
 Группировки строк: Организация; Период регистрации; Вид тарифа страховых взносов;
 Показатели: Начислено; Скидка; Не облагается целиком; Облагаемая база ПФР; ПФР страховая часть; ПФР накопительная часть; ПФР летных экипажей;

Организация	Начислено	Скидка	Не облагается целиком	Облагаемая база ПФР	ПФР страховая часть	ПФР накопительная часть	ПФР летных экипажей
Торгово-производственная компания	78 000,00		8 000,00	70 000,00	12 560,00		1 440,00
Январь 2010	78 000,00		8 000,00	70 000,00	12 560,00		1 440,00
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	78 000,00		8 000,00	70 000,00	12 560,00		1 440,00
Итого	78 000,00		8 000,00	70 000,00	12 560,00		1 440,00

Данные о начислении взносов в ПФР

Анализ начисленных налогов и взносов [ФСС и ФОМС]

Варианты отчета: Вычеты НДФЛ, НДФЛ, Пособия, ПФР, **ФСС и ФОМС**, ФСС НС

Этот месяц (Январь 2010 г.) с: 01.01.2010 по: 31.01.2010 Организация: Торгово-производственная компания

Сформировать

Анализ взносов ФСС, ФОМС
 Период: Январь 2010 г.
 Группировки строк: Организация; Период регистрации; Вид тарифа страховых взносов;
 Показатели: Начислено; Скидка; Не облагается целиком; Облагаемая база ФОМС; Облагаемая база ФСС; ФСС; ФОМС; ТФОМС;
 Отбор: Организация Равно "Торгово-производственная компания"

Организация	Начислено	Скидка	Не облагается целиком	Облагаемая база ФОМС	Облагаемая база ФСС	ФСС	ФОМС	ТФОМС
Торгово-производственная компания	78 000,00		8 000,00	70 000,00	70 000,00	2 030,00	770,00	1 400,00
Январь 2010	78 000,00		8 000,00	70 000,00	70 000,00	2 030,00	770,00	1 400,00
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	78 000,00		8 000,00	70 000,00	70 000,00	2 030,00	770,00	1 400,00
Итого	78 000,00		8 000,00	70 000,00	70 000,00	2 030,00	770,00	1 400,00

Данные о начислении взносов в ФСС и ФОМС

Новый порядок расчета взносов на страхование от несчастных случаев

Взносы рассчитываются документом «Расчет страховых взносов»

Расчет страховых взносов: Проведен

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ ? Заполнить и рассчитать

Организация: Торгово-производственная компани... [Иконка] Номер: ТПК.00000001 от: 31.01.2010 12:00:01 [Иконка]

Месяц начисления: Январь 2010 [Иконка] Ответственный: Иванов Иван Иванович [Иконка]

Подразделение: [Иконка]

Взносы | Начисления

[Иконки] Добавить [Иконки] Пересчитать страховые взносы | Подбор

№	Работник	ФСС, соц. страхование	ФФОМС	ПФР, страховая часть
		ФСС, несчастные случаи	ТФОМС	ПФР, накопительная часть
1	Герашенко Оксана Петровна	232,00	88,00	1 600,00
		32,00	160,00	
2	Романов Степан Васильевич	580,00	220,00	4 000,00
		80,00	400,00	
3	Романова Светлана Степановна	522,00	198,00	3 600,00
		72,00	360,00	
4	Суворин Андрей Павлович	348,00	132,00	1 680,00
		48,00	240,00	720,00
5	Суворина Анна Павловна	348,00	132,00	1 680,00
		48,00	240,00	720,00

OK Записать Закрывать

Сумма взносов показывается в отдельной колонке

Изменения по налогу на прибыль

- **Поддержка изменений в главу 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, внесенных Федеральным законом от 25.11.2009 №281-ФЗ (вступили в силу с 1 января 2010 г.):**
 1. **Исключение из состава внереализационных доходов и внереализационных расходов курсовых разниц от переоценки авансов в иностранной валюте (изменена редакция п.11 ст.250 НК РФ и пп.5 п.1 ст.265 НК РФ);**
 2. **Формирование налоговой стоимости излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации, исходя из рыночной стоимости запасов (изменена редакция п.2 ст.254 НК РФ).**
- **Поддержка нормы, закрепленной в п.9 ст.258 НК РФ, о восстановлении в отдельных случаях суммы амортизационной премии, ранее включенной в расходы, в соответствии с разъяснениями Минфина.**

Исключение результатов переоценки из состава доходов и расходов

Переоценка авансов для целей налогообложения прибыли приводила к возникновению постоянной разницы на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Платежный ордер на списание денежных средств: Оплата поставщик. Проведен

Операция: Действия

Номер: ТПК00000002 от 15.12.2009 12:00:00 Счет учета: 52 Отражить в: налог. учете

Вх. номер: 40 Вх. дата: 15.12.2009

Организация: Торгово-производственная компани... Банковский счет: USD текущий ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК ...

Получатель: Sapfir Ltd Счет получателя: ...

Сумма: 100 000,00 USD

Расшифровка

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия

Ставка НДС: Номер: ТПК00000017 от 30.12.2009 12:00:00 Отражить в: налог. учете

Счет расчетов: Организация: Торгово-производственная компания... Склад: Склад готовой продукции

Счет авансов: Контрагент: Sapfir Ltd Договор: Конкрат 248

Статья движени ден. средств: Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Назначение платежа: 2009 год

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000017 от 30.12.2009 12:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет НДС предъявленный НДС расчеты с поставщиками НДС Учет распределенных оплат поставщикам

Действия

Счет Дт	Количество Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Количество Кт	Субконто Кт	Сумма	Содержание
Вид учета Дт			Вид учета Кт			№ журнала	
91.02.7		Курсовые разницы	ПВ		За плату	19 900,00	Переоценка валюты
НУ			НУ			-19 900,00	Постоянные разницы по переоц...
91.02.7		Курсовые разницы					
ПР							
41.01		Принтер MF-6122	ПВ		За плату	14 924 550,00	Поступление товаров по вх.д. от
НУ	1 000,000	Склад готовой продукции	НУ		Sapfir Ltd Конкрат 248		

Исключение результатов переоценки из состава доходов и расходов

The screenshot displays two overlapping windows from an accounting system. The top window is titled "Платежный ордер на списание денежных средств: Оплата поставщику. Проведен" (Payment order for the write-off of funds: Payment to supplier. Executed). It shows a document number ТПК00000001, date 11.01.2010 12:00:15, and a sum of 100,000.00 USD. The bottom window is titled "Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен" (Goods and services receipt: Purchase, commission. Executed). It shows a document number ТПК00000001, date 18.01.2010 12:17:21, and a sum of 500,000.00. Below the document information is a table of goods received:

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)
1	Принтер MF-6122	1 000,000	500,00	500 000,00	41.01	41.01
2	Принтер MF-6124	1 000,000	500,00	500 000,00	41.01	41.01

Below the table is a window titled "Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000001 от 18.01.2010 12:17:21" (Document execution result: Goods and services receipt ТПК00000001 from 18.01.2010 12:17:21). It shows a table of accounting entries:

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
41.01	Принтер MF-6122	ПВ	За плату	14 780 150,00
41.01	1 000,000 Склад готовой продукции	НУ	Sapfir Ltd	Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6122		Конктракт 248	31 240,00
41.01	Принтер MF-6122			Поступление товаров по вх.д. от
41.01	1 000,000 Принтер MF-6124	ПВ	За плату	14 780 150,00
41.01	1 000,000 Склад готовой продукции	НУ	Sapfir Ltd	Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6124		Конктракт 248	31 240,00
41.01	Принтер MF-6124			Поступление товаров по вх.д. от

с 1 января 2010 авансы для целей налога на прибыль не переоцениваются.
Соответственно, разниц на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в связи с переоценкой не возникает

Переоценка задолженности в валюте для целей налогового учета

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000017 от 30.12.2009 12:00:00

2009 год

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | НДС предъявленный | НДС расчеты с поставщиками | НДС Учет распределенных оплат поставщикам

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
			ВАЛ.60	Sapfir Ltd Конкрат 248 Платежный ордер на сп...	USD	19 900,00 Переоценка валюты
60.21	Sapfir Ltd Конкрат 248 Поступление товаров и ...	USD 100 000,00	60.22	Sapfir Ltd Конкрат 248 Платежный ордер на сп...	USD	3 000 000,00 Зачет аванса поставщику AB

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000001 от 18.01.2010 12:17:21

2010 год

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
			ВАЛ.60	Sapfir Ltd Конкрат 248 Платежный ордер на сп...	USD	62 480,00 Переоценка валюты
60.21	Sapfir Ltd Конкрат 248 Поступление товаров и ...	USD 100 000,00	60.22	Sapfir Ltd Конкрат 248 Платежный ордер на сп...	USD	3 018 510,00 Зачет аванса поставщику AB
			ВАЛ.60	Sapfir Ltd Конкрат 248 Платежный ордер на сп...	USD	2 956 030,00 Зачет аванса поставщику AB

Отчет по движениям документа OK Закрыть

При этом
задолженность как
переоценивалась,...

...так и
продолжает
переоцениваться

Переоценка задолженности в валюте для целей налогового учета

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000017 от 30.12.2009 12:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

2009 год

Бухгалтерский учет Налоговый учет НДС предъявленный НДС расчеты с поставщиками НДС Учет распределенных оплат поставщикам

Действия ?

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
41.01	Принтер MF-6122	ПВ	За плату	14 924 550,00
Количество Дт	Склад готовой продукции	Количество Кт	Sapfir Ltd	Содержание
Вид учета Дт		Вид учета Кт	Конктракт 248	№ журнала
НУ		НУ		Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6122			9 950,00
ПР	Склад готовой продукции			Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6124	ПВ	За плату	14 924 550,00
Количество Дт	Склад готовой продукции	Количество Кт	Sapfir Ltd	Содержание
Вид учета Дт		Вид учета Кт	Конктракт 248	№ журнала
НУ		НУ		Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6124			9 950,00
ПР	Склад готовой продукции			Поступление товаров по вх.д. от

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000001 от 18.01.2010 12:17:21

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

2010 год

Бухгалтерский учет Налоговый учет НДС расчеты с поставщиками НДС Учет распределенных оплат поставщикам

Действия ?

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
41.01	Принтер MF-6122	ПВ	За плату	31 240,00
Количество Дт	Склад готовой продукции	Количество Кт	Sapfir Ltd	Содержание
Вид учета Дт		Вид учета Кт	Конктракт 248	№ журнала
НУ		НУ		Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6122			31 240,00
ПР	Склад готовой продукции			Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6124	ПВ	За плату	14 780 150,00
Количество Дт	Склад готовой продукции	Количество Кт	Sapfir Ltd	Содержание
Вид учета Дт		Вид учета Кт	Конктракт 248	№ журнала
НУ		НУ		Поступление товаров по вх.д. от
41.01	Принтер MF-6124			31 240,00
ПР	Склад готовой продукции			Поступление товаров по вх.д. от

Отчет по движениям документа **OK** Зкрыть

**Постоянные
разницы в
оценке активов и
доходов как
возникали...**

**...так и
продолжают
возникать**

Проводки по переоценке задолженности в 1С:Бухгалтерии 8 КОРП

Корреспондирующим счетом является новый субсчет 99.09 «Прочие прибыли и убытки», ...

...но по счету ничего не указывается!!!

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Проведен

Номер: ТПК00000001 от 18.01.2010 12:58:31 Счет учета: 52

Организация: Торгово-производственная компани... Вх. номер: 1 Вх. дата: 11.01.2010

Банковский счет: USD текущий ЗАО "НЕФТЕПРОМБА... Получатель: Sapfir Ltd

Подразделение: Счет получателя:

Сумма: 100 000,00 USD

Расшифровка по договору: Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Номер: ТПК00000001 от 18.01.2010 13:00:26

Организация: Торгово-производственная компани... Контрагент: Sapfir Ltd

Склад: Главный склад Договор: Контракт 248

Подразделение: Зачет авансов: Автоматически

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Принтер MF-6112	1 000,000	500,00	500 000,00	41.01
2	Принтер MF-6114	1 000,000	500,00	500 000,00	41.01

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТПК00000001 от 18.01.2010 13:00:26

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт	Валюта Дт	Вал. сумм	Подразделение Кт	Валюта Кт	Вал. сумм	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
99.09			60.22	Sapfir Ltd Контракт 248	USD	Переоценка валютных		-438 530,00
60.21	Sapfir Ltd Контракт 248	USD	60.22	Sapfir Ltd Контракт 248	USD	Зачет аванса поставщику	3 394 560,00	3 394 560,00
41.01	Принтер MF-6112 Главный склад	1 000,000	60.21	Sapfir Ltd Контракт 248	USD	Поступление товаров по вх.д.	16 972 800,00	16 972 800,00
41.01	Принтер MF-6114 Главный склад	1 000,000	60.21	Sapfir Ltd Контракт 248	USD	Поступление товаров по вх.д.	16 972 800,00	16 972 800,00

Отчет по движениям документа ОК Закрыть

Налоговая стоимость излишков МПЗ

Оприходование товаров: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: ТПК00000001 от: 18.01.2010 13:14:51 Отразить в: налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Склад: Склад №1

Инвентаризация: Инвентаризация товаров на скла... Статья доходов: Прочие внереализационные доходы (р...

Товары

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)
1	ткань "Джерси"	10,000	2 008,00	20 080,00	10.01	10.01

Результат проведения документа Оприходование товаров ТПК00000001 от 18.01.2010 13:14:51

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Действия

Тип цен:	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Ответств			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Основани			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
Коммент	Дт Кт 10.01	ткань "Джерси" Склад №1	10,000	91.01	Прочие внереализац...		20 080,00
							Оприходование излиш...

Результат проведения документа Оприходование товаров ТПК00000001 от 18.01.2010 13:14:51

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Количество Дт		Количество Кт		Содержание
Вид учета Дт		Вид учета Кт		№ журнала
Дт Кт 10.01	10,000	ткань "Джерси" Склад №1	91.01.7	20 080,00
НУ		НУ	Прочие внереализационные ...	Оприходование излишков мат...

Отчет по движениям документа OK Закрыть

**«Налоговая»
стоимость
излишков МПЗ
теперь совпадает с
«бухгалтерской»
стоимостью**

Восстановление амортизационной премии

- В соответствии с п.9 ст.258 НК РФ и письмами Минфина РФ (например, Письмо Минфина РФ от 20.03.2009 г. №03-03-06/1/169), при выбытии основных средств необходимо восстановить сумму амортизационной премии, которая ранее была включена в расходы, если выполняются следующие условия:
 - основное средство введено в эксплуатацию с 01.01.2008 (Федеральный Закон РФ от 26.11.2008 №224-ФЗ),
 - к первоначальной стоимости или модернизации основного средства была применена амортизационная премия;
 - основное средство реализовано в течение пяти лет с момента ввода в эксплуатацию.
- Восстановленная амортизационная премия включается в налоговую базу по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

Восстановление амортизационной премии

В справочник
«Прочие доходы и
расходы»...

...в перечисление видов прочих доходов и
расходов добавлено значение «Доходы,
связанные с восстановлением
амортизационной премии»

Код	Наименование	Вид прочих дох. и расх.	Отнесени...	П...
00008	Возмещение чьбтков к получению (чплате)	Возмещение чьбтков к получению (чплате)	Не ЕНВД...	✓
00044	Восстановление амортизационной премии	Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии	Не ЕНВД...	✓
00009	Долевое участие в иностранных организа...	Долевое участие в иностранных организациях	Не ЕНВД...	✓
00010	Долевое участие в российских организаци...	Долевое участие в российских организациях	Не ЕНВД...	✓
00011	Доходы (расходы) по операциям с финанс...	Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами...	Не ЕНВД...	✓
00012	Доходы (расходы) по операциям с финанс...	Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами...	Не ЕНВД...	✓
00013	Доходы (расходы), связанные с безвозме...	Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением им...	Не ЕНВД...	✓
00014	Доходы (расходы), связанные с ликвидаци...	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	Не ЕНВД...	✓
00005	Доходы (расходы), связанные с продажей ...	Прочие операционные доходы (расходы)	Не ЕНВД...	
00017	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных пр...	Не ЕНВД...	✓
00016	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных пр...	Не ЕНВД...	✓
00018	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных а...	Не ЕНВД...	✓
00019	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	Не ЕНВД...	✓
00020	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования ...	Не ЕНВД...	✓
00021	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования ...	Не ЕНВД...	✓
00022	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования ...	Не ЕНВД...	✓
00023	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	Не ЕНВД...	✓
00024	Доходы (расходы), связанные с реализаци...	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	Не ЕНВД...	✓
00025	Доходы (расходы), связанные с участием ...	Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях	Не ЕНВД...	✓

Восстановление амортизационной премии

Для восстановления премии в документе «Передача ОС»...

... устанавливается флажок и указывается статья прочих доходов

Передача ОС: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: ТПК00000001 от: 18.01.2010 0:00:00 Отразить в: налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания Подразделение:

Контрагент: Швея МПО Договор: Договор купли-продажи швейной маши...

Документ расчетов: Документ подготовки:

Событие: Передача

Восстановить амортизационную премию
Статья доходов: Восстановление амортизационной прем...

Основные средства (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Основное сред... Инв. №	Стоимость (БУ)		Стоимость (НУ)		Сумма	% НДС	Сумма НДС Всего
		Ост. стоимость (БУ)	Амортизация (износ)...	Ост. стоимость (НУ)	Амортизация (НУ)			
1	Швейная маши...	40 000,00		28 000,00		59 000,00	18%	9 000,00
	000000032	37 333,32		26 133,32				59 000,00
		2 000,01		1 400,01				
		666,67		466,67				

Всего (руб.): 59 000,00

Счет-фактура: № 1 от 18.01.2010 г. (Счет-фактура выданный ТПК000000001 от 18.01.2010... НДС (в т. ч.): 9 000,00

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Восстановление амортизационной премии

Восстановление премии приводит к возникновению постоянной разницы на счете 91.01.7

Результат проведения документа Передача ОС ТПК00000001 от 18.01.2010 0:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт/Кр Бухгалтерский учет Дт/Кр Налоговый учет НДС начисленный События ОС организаций Состояния ОС организа...

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) НДС расчеты с покупателями Начисление амортизации ОС (налоговый уч...

Действия ▾ ?

	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
	Количество Дт		Количество Кт		Содержание
	Вид учета Дт		Вид учета Кт		№ журнала
Дт/Кр	91.02.1	Доходы (расходы), связанные с ... Швейная машина	01.09	Швейная машина	26 133,32
	НУ		НУ		Передача ОС ОС
Дт/Кр	ПВ	Другие существенные условия Швея МПО	91.01.7	Восстановление амортизацион...	12 000,00
	НУ	Договор купли-продажи швейно...	НУ		Передача ОС
Дт/Кр	ПВ	Другие существенные условия Швея МПО	91.01.7	Восстановление амортизацион...	-12 000,00
	ПР	Договор купли-продажи швейно...	ПР		Передача ОС
Дт/Кр	01.09	Швейная машина	01.01	Швейная машина	12 000,00
	ВР		ВР		Передача ОС ВР
Дт/Кр	91.02.1	Доходы (расходы), связанные с ... Швейная машина	01.09	Швейная машина	11 200,00
	ВР		ВР		Передача ОС ВР
Дт/Кр	02.01	Швейная машина	01.09	Швейная машина	800,00
	ВР		ВР		Передача ОС ВР

Отчет по движениям документа ОК Закрыть

Изменения по НДС

- **Изменения в Порядке ведения счетов-фактур (внесены Постановлением Правительства РФ от 26 мая 2009г. №451):**
 - в счете-фактуре необходимо указывать полное и сокращенное наименование продавца в соответствии с учредительными документами.

- **Письмо Минфина от 6 марта 2009 г. N 03-07-15/39:**
 - в счете-фактуре на предварительную оплату можно указать обобщенное наименование товаров.
 - можно не выписывать счет-фактуру на аванс, зачтенный в течение 5 дней.
 - по договорам на поставку товаров (оказание услуг), предусматривающим особенности, связанные с непрерывными долгосрочными поставками товаров (оказанием услуг) в адрес одного и того же покупателя, составлять счета-фактуры на аванс, полученный в счет таких поставок товаров (оказания услуг), и выставлять их покупателям, можно не реже одного раза в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Полное и сокращенное наименование

**В справочнике «Организации»
необходимо указывать
сокращенное и полное
наименование организации и
выбирать вариант
наименования для печатных
форм**

Организации: Торгово-производственная компания

Действия

Наименование: Торгово-производственная компания Код: 000000002

Основные Адреса и телефоны Коды Фонды Документооборот с ФНС

Юр. / физ. лицо: Юр. лицо Префикс: ТПК

Сокращенное наименование (по учредительным документам): ЗАО ТПК "Мираж"

Полное наименование (по учредительным документам): Закрытое акционерное общество "Торгово-производственная компания "Мираж"

Для печатных форм использовать: Сокращенное наименование

Наименование плательщика в платежных поручениях на перечисление в бюджет: ЗАО "Торгово-производственная компания "Мираж"

Отделение иностранной организации (зависимый агент)

OK Записать Закрыть

Полное и сокращенное наименование

В регламентированных отчетах всегда указывается полное наименование, ...

...в печатных формах документов и прочих отчетах – «наименование для печатных форм»

Декларация по НДС (за 1 квартал 2010 г.) *

Заполнить Очистить Выгрузка Настройка... Расшифровка Поиск Обновить ?

Ед. измерения: в рублях Точность: 0 Организация: Торгово-производственная компания

Дата подписи: 18.01.2010 Отключить авторасчет вычисляемых ячеек Первичный / 1

Титульный Раздел 1 Раздел 2 Раздел 3 Прил.1 к разделу 3 Прил.2 к разделу 3 Раздел 4 Раздел 5 Раздел 6 Раздел 7

Форма по КНД 1151001

**Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость**

Номер корректировки 0 - - Налоговый период (код) 2 1 Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) 7 7 6 6 по месту учета (к)

Полное наименование
Закрытое акционерное общество "Торгово-производственная компания "Мираж"
(налогоплательщик)

Реализация товаров и услуг № 1 от 18 января 2010 г.

Статус: В работе

Расходная накладная № 1 от 18 января 2010 г.

Поставщик: ЗАО ТПК "Мираж" **Сокращенное наименование**

Покупатель: Заря 1

№	Товар	Мест	Количество	Цена	Сумма	Номер ГТД	
						Страна происхождения	
1	Принтер MF-6122		10 шт	16 000,00	160 000,00	2234561345	ПОЛЬША
Итого:					160 000,00		
Сумма НДС					28 800,00		

Всего наименований 1, на сумму 188 800,00 руб.
Сто восемьдесят восемь тысяч восемьсот рублей 00 копеек

Полное и сокращенное наименование

В счетах-фактурах, выписанных после 09.06.2009, выводится полное наименование и (сокращенное наименование)

Счет-фактура выданный № 2 от 18 января 2010 г.

Счет-фактура № 2 от 18 января 2010 г.

Продавец: Закрытое акционерное общество "Торгово-производственная компания "Мираж" (ЗАО ТПК "Мираж")
 Адрес: 115172, г.Москва, Народная, дом № 226
 ИНН/КПП продавца: 7766200104/776601001
 Грузоотправитель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: Заря 1
 К платежно-расчетному документу № -- от --
 Покупатель: Заря 1
 Адрес: ----
 ИНН/КПП покупателя:

Валута: руб.

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Принтер MF-6122	шт	10,000	16 000,00	160 000,00	--	18%	28 800,00	188 800,00	Республика Польша	2234561345
Всего к оплате							28 800,00	188 800,00		

Руководитель организации _____ Романов С.В. (подпись) (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер _____ Панасюк М.Б. (подпись) (ф.и.о.)

Сроки выписки счетов-фактур на аванс

Учетная политика организаций

Действия ▾

Организация: Торгово-производственная компания

Применяется с: 01.01.2010 по 31.12.2010

Система налогообложения: Общая ЕНВД для отдельных видов деятельности

Бухгалтерский учет: Производство Налог на прибыль НДС НДСФЛ Страховые взносы

Упрощенный учет НДС

Учет НДС Учет расчетов Суммовые разницы

Счета-фактуры на аванс

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней
- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней**
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы (п.13 ст.167 НК РФ)

< Назад Далее > **OK** Записать Закрыть

Для организации в целом определяются значением реквизита «Порядок регистрации счетов-фактур на аванс» записи регистра «Учетная политика организаций»

Сроки выписки счетов-фактур на аванс

При необходимости для договора можно установить особый порядок регистрации. Для этого нужно в форме договора...

...снять флажок управления порядком составления счетов-фактур

Договор контрагента: Договор №101

Действия

Организация: Белая акция

Контрагент: Технофен ООО

Группа договоров:

Наименование: Договор №101 Код: 000000136

Вид договора: С покупателем

Ведение взаиморасчетов

Взаиморасчеты ведутся: По договору в целом Валюта: руб.

Расчеты в условных единицах Реализация на экспорт

Вид взаиморасчетов:

Установлен срок оплаты по договору

Цены

Тип цен:

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент:

НДС с авансов

Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс по договору:

- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца
- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца**
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы (п.13 ст.167 НК РФ)

OK Записать Закрыть

... и выбрать порядок составления счетов-фактур на аванс по этому договору

Составление счетов-фактур на аванс

Производится с помощью обработки «Регистрация счетов-фактур на аванс»

Если дата начала периода регистрации превышает предельный срок выписки счета-фактуры, то выдается сообщение о «нарушении»

Регистрация счетов-фактур на аванс

Действия ? Список счетов-фактур (выд.)

Период с: 14.01.2010 по: 18.01.2010 Организация: Торгово-производственная компания

Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней

Список

№	Контрагент	Договор	Сумма аванса	Ставка НДС	Сумма НДС	Документ основание	Счет на оплату	Дата	Счет-фактура
1	Радомир Т.Д	Договор №57	1 025 960,00	18% / 118%	156 502,37	Платежное поручени...		15.01.2010	
2	Прогресс М...	Договор №3	23 600,00	18% / 118%	3 600,00	Платежное поручени...	Счет на оплат...	16.01.2010	
3	Прогресс М...	Договор №33	59 000,00	18% / 118%	9 000,00	Платежное поручени...	Счет на оплат...	18.01.2010	

Сумма аванса, руб: 1 108 560,00
Сумма НДС: 169 102,37

Выполнить Закрыть

Регистрация счетов-фактур на аванс

Действия ? Список счетов-фактур (выд.)

Период с: 18.01.2010 по: 18.01.2010 Организация: Торгово-производственная компания

Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней

Список

№	Контрагент	Договор	Сумма аванса	Ставка НДС	Сумма НДС	Документ основание	Счет на оплату	Дата	Счет-фактура
1	Радомир Т.Д	Договор №57	1 025 960,00	18% / 118%	156 502,37	Платежное поручени...		18.01.2010	
2	Прогресс М...	Договор №3	23 600,00	18% / 118%	3 600,00	Платежное поручени...	Счет на оплат...	18.01.2010	
3	Прогресс М...	Договор №33	59 000,00	18% / 118%	9 000,00	Платежное поручени...	Счет на оплат...	18.01.2010	

Сумма аванса, руб: 1 108 560,00
Сумма НДС: 169 102,37

Выполнить Закрыть

Службные сообщения

- Строка №1: счет-фактура должен быть выписан не позднее 15.01.2010
- Строка №2: счет-фактура должен быть выписан не позднее 16.01.2010

Наименование товара в счете-фактуре на аванс

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия... Советы ?

Номер: ТПК00000004 от: 21.07.2010

Организация: Торгово-производственная компания

Контрагент: Радомир ТД

Склад: Склад готовой продукции

Адрес доставки:

Акты: Акт об оказании производственных услуг, Комплектация номенклатуры, Платежное поручение входящее, Платежный ордер на поступление денежных средств, Приходный кассовый ордер, Реализация товаров и услуг

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Брюки детские	10,000	180,00	1 800,00	10%	180,00	1 980,00
2	Брюки мужские...	10,000	300,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00

Если введен документ «Счет на оплату покупателю»,...

Платежное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Операция... Действия... Список КУД и Р... Советы ?

Рег. номер: ТПК00000005 от: 15.01.2010 12:00:00

Вх. номер: 14

Организация: Торгово-производственная компания

Платательщик: Радомир ТД

Сумма: 5 520,00

Расшифровка платежа

№	Договор контр...	Сумма платежа	Ставка НДС	Сумма НДС	Счет на оплату
1	Договор №74	1 980,00	10%	180,00	Счет на оплату п...
2	Договор №74	3 540,00	18%	540,00	Счет на оплату п...

Счет-фактура выданный: Проведен

Действия... Советы ?

Номер: АТПК00000004 от: 19.01.2010 23:59:59

Организация: Торгово-производственная компания

Контрагент: Радомир ТД

Договор: Договор №74

Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание счета-фактуры

Основание: Платежное поручение входящее ТПК00000005 от 15.01.2010 12:00:00

Реквизиты счета-фактуры на аванс

№	Номенклатура [об...	Содержание услуг...	Сумма с НДС	% НДС	Сумма НДС
1	Брюки детские		1 980,00	10% / 110%	180,00
2	Брюки мужские с...		3 540,00	18% / 118%	540,00

Платежно-расчетный документ

Дата: 15.01.2010 Номер: 14

Дата и номер платежно-расчетного документа указываются при осуществлении отгрузки под ранее полученный аванс и в счете-фактуре на полученный аванс. Для счетов-фактур на реализацию можно указать несколько платежно-расчетных документов ("Список").

Всего:

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Комментарий:

Счет-фактура Печать

...и в документе оплаты указана ссылка на этот документ,

...то в счете-фактуре выводится список товаров

Наименование товара в счете-фактуре на аванс

Для вывода в счете-фактуре
обобщенного наименования
необходимо...

...в договоре указать
обобщенное
наименование для
счета-фактуры на
аванс

Обобщенное
наименование товара в
счете-фактуре на аванс

Счет-фактура выданный: Проведен

Номер: АТПК0000005 от: 19.01.2010 23:59:59

Организация: Торгово-производственная компания

Контрагент: Прогресс М ЗАО

Договор: Договор №34

Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание счета-фактуры

Основание: Платежное поручение входящее ТПК00000006 от 15.01.2010 12:00:01

Реквизиты счета-фактуры на аванс

Заполнить

Номенклатура (обобщенное наименование):
Товары в ассортименте (НДС 18%)

Содержание услуги, доп. сведения:

Сумма с НДС: 118 000,00 Ставка НДС: 18% / 118%

Платежно-расчетный документ

Дата: 19.01.2010 Номер: 15

Всего: 118 000,00 руб.

Договор контрагента: Договор №34

Организация: Торгово-производственная компания

Контрагент: Прогресс М ЗАО

Группа договоров:

Наименование: Договор №34 Код: 000000247

Вид договора: С покупателем

Ведение взаиморасчетов

Взаиморасчеты ведутся: По договору в целом

Расчеты в условных единицах Реализация

Вид взаиморасчетов:

Установлен срок оплаты по договору

Цены

Тип цен:

Коммиссионное вознаграждение

Способ расчета:

НДС с авансов

Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике

Для указания особого порядка регистрации счетов-фактур на аванс по договору снимите установленный флажок.

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс:
Товары в ассортименте (НДС 18%)

Комментарий:

OK Записать Закреть

Новый порядок составления поручений на платежи в бюджеты РФ

- Приказом Минфина РФ от 01.10.2009 №102н внесены изменения в «Правила указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2004 №106н).
 - уточнен порядок заполнения полей 101, 104 – 110 платежного поручения на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
- Для подготовки платежных поручений по новым Правилам в документ «Платежное поручение исходящее» добавлен реквизит «Вид перечисления», в котором указывается:
 - «Налоговый платеж» - при составлении поручения на перечисление в бюджет налогов, сборов и других платежей, администратором которых являются налоговые органы;
 - «Таможенный платеж» - при составлении платежного поручения на перечисление в бюджет таможенных и иных платежей по внешнеэкономической деятельности;
 - «Иной платеж» - при составлении платежного поручения на прочие платежи в бюджеты (при аренде или покупке имущества, за услуги, оказанные государственными органами, административные платежи и сборы, при перечислении взносов в ФСС (НС и ПЗ) и т.д.).

Новый порядок составления поручений на платежи в бюджеты РФ

- Приказом Минфина РФ от 01.10.2009 №102н уточнен порядок заполнения полей 101, 104 – 110 платежного поручения на перечисление налогов и иных платежей в бюджетную систему РФ.

Добавлен
реквизит «Вид
перечисления»

«Налоговый платеж» - при составлении поручения на платежи, администратором которых являются налоговые органы;

«Таможенный платеж» - при составлении поручения на уплату таможенных и иных платежей по внешнеэкономической деятельности;

«Иной платеж» - при составлении платежного поручения на прочие платежи в бюджеты.

Поручение на налоговый платеж

Операция документа
– «Перечисление
налога»

Реквизит «Вид
перечисления»
недоступен

Поля,
заполняемые в
поручениях на
налоговые
платежи

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Не проведен

Операция Действия Справка Список КУД и Р... Советы ?

Номер: ТПК.00000001 от 11.01.2010 12:00:14 Счет учета (БУ): 51 Отобразить в: налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) ...

Получатель: Федеральный бюджет (НДФЛ) ... Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БА ...

Сумма: 20 000,00 Перечисление в бюджет

Расшифровка платежа ИНН / КПП Перечисление в бюджет

Вид перечисления:

Статус составителя: 02 - налоговый агент

КБК: 18210102021011000110 Код ОКАТО: 45286560000

Основание платежа: ТП - платежи текущего года

Налоговый период: МС - месячный платеж Год периода: 2010 Месяц: 1

Номер документа: 0 Дата документа: ..

Тип платежа: НС - уплата налога или сбора

Назначение платежа

НДФЛ

Вид платежа: Очередность: 4

Данные об оплате

Платежное поручение оплачено: .. : : Заполняется при поступлении выписки банка.

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Комментарий:

Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Поручение на таможенный платеж

Операция документа -
«Прочие расчеты с
контрагентами»

Вид перечисления
- «Таможенный
платеж»

Поля, заполняемые в
поручениях на
таможенные платежи

Признак
поручения на
платеж в
бюджет

Платежное поручение исходящее: Прочие расчеты с контрагентами. Не проведен

Операция Действия

Номер: ТПК00000002 от 08.02.2010 12:00:00 Счет учета (БУ): 51 Отразить в: на

Организация: Торгово-производственная компани... Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) ...

Получатель: Московская восточная таможня... Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БА... Перечисление в бюджет

Сумма: 100 000,00

Расшифровка платежа: ИНН / КПП Перечисление в бюджет

Вид перечисления: Таможенный платеж

Статус составителя: 06 - участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо

КБК: 15311001000010000180 Код ОКАТО: 45286560000

Основание платежа: ДЕ - таможенная декларация

Код таможенного органа: 10121070

Номер документа: 7811226 Дата документа: 07.02.2010

Тип платежа: ТП - текущий платеж

Назначение платежа

Таможенная пошлина
Сумма 100000-00
Без налога (НДС)

Вид платежа: Электронно Очередность: 6

Данные об оплате

Платежное поручение оплачено: Заполняется при поступлении выписки банка.

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Комментарий:

Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Поручение на иные платежи в бюджет

Операция документа -
«Оплата поставщику»

Признак
поручения на
платеж в
бюджет

Вид перечисления
- «Иной платеж»

Поля, заполняемые в
поручениях на иные
платежи

Платежное поручение исходящее: **Оплата поставщику** Не проведен

Операция Действия Справка Список КУД и Р... Советы ?

Номер: ТПК00000003 от 17.01.2010 16:11:08 Счет учета (БУ): 51 Отобразить в:

Организация: Торгово-производственная компани... Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) ...

Получатель: Департамент имущества гор.Москв... Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БА ...

Сумма: 90 000,00 Перечисление в бюджет

Расшифровка платежа: ИНН / КПП Перечисление в бюджет

Вид перечисления: Иной платеж

Статус составителя: 08 - плательщик иных платежей, осуществляющий перечисление платежей в бюджетную систему России

КБК: 15311001000010000180 Код ОКАТО: 45286585000

Основание платежа: 0

Период: 0

Номер документа: 0 Дата документа: ..

Тип платежа: 0

Назначение платежа

Арендная плата за 1 квартал 2010 года по договору №7234
Сумма 90000-00
налога (НДС)

Вид платежа: Электронно ... x Очередность: 6

Платежное поручение оплачено: .. : : Заполняется при поступлении выписки банка.

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Комментарий:

Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Спасибо за внимание!

Харитонов Сергей Александрович
д.э.н., профессор Финансовой академии