

**Единый семинар 1С
6 апреля 2011 года**



Применение пониженных тарифов страховых взносов для малого бизнеса

**как организовать учет и контроль
исполнения требований законодательства
в «1С:Бухгалтерии 8» (редакция 2.0)**

Беспалова Татьяна, консультант -программист

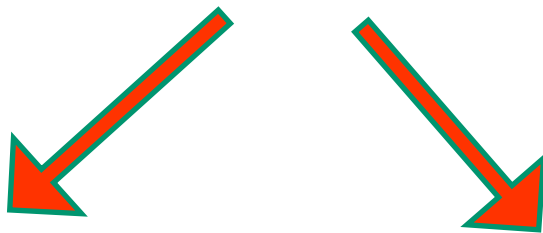
Льготные категории плательщиков



- С 1 января 2011 страховые взносы

34 %

- Для отдельных категорий страхователей



14 %

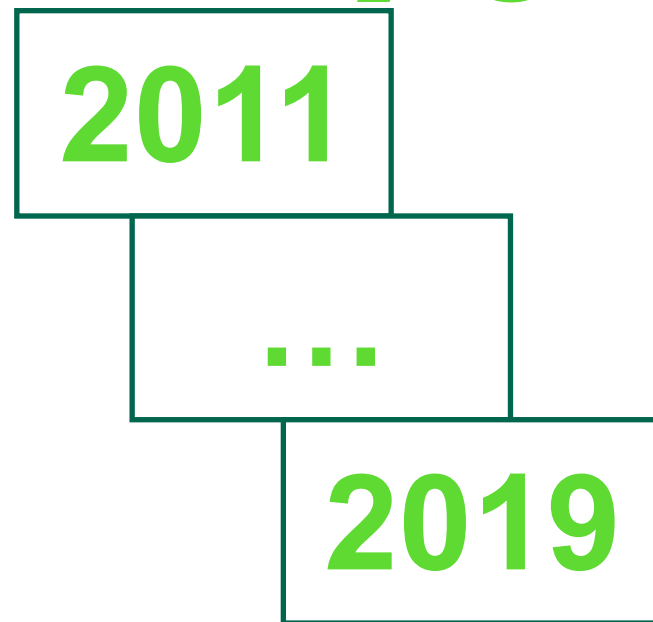
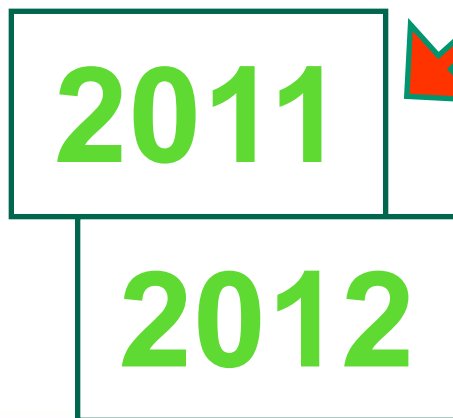
26 %

Переходный период



26 %

14 %



Льготные категории плательщиков



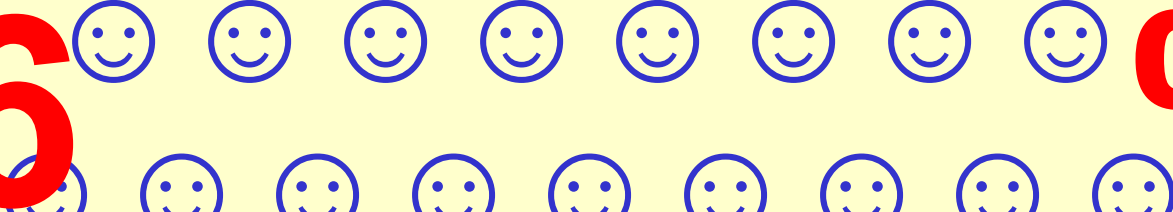
- Среди «льготных» категорий плательщиков страховых взносов во внебюджетные фонды:
 - **участники инновационного проекта «Сколково»;**
 - **ИТ- компании;**
 - **сельхозпроизводители и организации народных художественных промыслов;**
 - **резиденты технико-внедренческой ОЭЗ;**
 - **плательщики ЕСХН;**
 - **организации инвалидов.**

Расширение перечня страхователей, применяющих пониженные тарифы



ФЗ от 28.12.2010

№ 432-ФЗ

26  %

УСН

Льготируемые виды деятельности



36

Вид деятельности	Код ОКВЭД	Вид деятельности	Код ОКВЭД
	15.8	Производство продукции из вторичного сырья	17
Производство готовых металлических изделий	15.98	Строительство	25
Производство машин и оборудования	18	Деятельность по ремонту, обслуживанию транспортных средств	22
	19	Деятельность по удалению сточных вод, отходов и иных отходов	20
	20	Высшая начальная и дополнительная образование	23
	24	Предоставление персональных услуг	24
	25	Производство целлюлозно-бумажных изделий из древесины	25
		Музыкальная деятельность	30.3
		Производство различной продукции, не включенной в другие подклассы	36.6
		Производство готовых изделий и предметов личного пользования	52.7
		Деятельность по торговле недвижимым имуществом	52.8
		Деятельность по торговле связанными с недвижимым имуществом услугами	52.9
		Библиотечная деятельность, архивирование документов	53
		Музеев и культурно-исторических объектов	55
		Ботанические сады	56
		Деятельность, связанная с компьютерными технологиями	58
		Деятельность, связанная с вычислительной техникой и информационными технологиями	63
			
Прочая деятельность в области спорта	52.82		
			
			

Диск ИТС



Оформив
подписку
до **01** июня



Доля доходов – не менее **70%**



90.1.1
выручка



91
внереализа-
ционные
доходы



Доходы



Изменения в форме РСВ-1 ПФР



4.4. Расчет соответствия условия на право применения плательщиками страховых взносов <*> пониженного тарифа для уплаты страховых взносов, установленного частью 3.2 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ

Наименование показателя	Код строк	С начала отчетного (расчетного) периода
1	2	3
Сумма доходов, определяемая в соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации, всего (руб.)	435	120 000
из них: сумма доходов, определяемая в целях применения ч. 1.4 ст. 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ (руб.)	436	90 000
Доля доходов, определяемая в целях применения ч. 1.4 ст. 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ (стр. 436 / стр. 435) x 100 (%)	437	75,00000

Тариф страховых взносов в переходный период



Налоги	2011	2012	2013
ПФР	18	18	26
ФСС	2,9	2,9	2,9
ФФОМС	3,1	5,1	5,1
ТФОМС	2		
Итого	26%	26%	34%

Начало/прекращение применения пониженного тарифа



1 кв.



34 %

2 кв.



26 %

8 %



Начало/прекращение применения пониженного тарифа



1 кв.



2 кв.



3 кв.

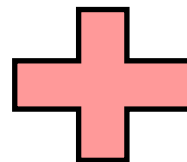


4 кв.



34 %

26 %



Контроль



**Предлагаем вашему вниманию
способ организации
такого учета и контроля в «1С:
Бухгалтерии 8» (ред. 2.0)**

Простое решение – логика, шаг за шагом



- Требуется: Разделить выручку с помощью какого-то признака



Простое решение – логика, шаг за шагом



Номенклатурные группы

90.1

льготируемые

Не
льготируемые

91 сч.

? ?

Кассовый
метод

Простое решение – логика, шаг за шагом



- Логика подсказывает, что если применять критерий отбора по **оплаченным** реализованным операциям, то следует рассмотреть счета расчетов с контрагентами.

62



Реализация

Дт 62 Кт 90.01

Дт 62 Кт 91.1

Оплата

Дт 50 Кт 62

Дт 51 Кт 62

- Оплаченный оборот по реализации это кредитовый оборот по счету 62.01

Простое решение – логика, шаг за шагом



- Нам остается только выбрать разделитель, о котором говорилось в условии.

Аналитика 62.01

Документы расчетов

Контрагенты

Договоры

Простое решение – логика, шаг за шагом



Договор контрагента: Создание

Действия

Виды взаиморасчетов

Выбрать Действия Добавить

Код	Наименование
00000000...	По льготированной деятельности
00000000...	По не льготированной деятельности

Ведение взаиморасчетов

Валюта расчетов: руб. Расчеты в условных единицах

Вид взаиморасчетов: По льготированной деятельности

Установлен срок оплаты по договору

Простое решение – логика, шаг за шагом



- **Анализ счета**

Группировка по счету

Обороты:

По субсчетам

Поле
<input type="checkbox"/> Контрагенты
<input checked="" type="checkbox"/> Договоры. Вид взаиморасчетов
<input type="checkbox"/> Документы расчетов с контрагентом

Группировка по кор. счетам

По субсчетам кор. счетов

Счет	По субсчетам
<input checked="" type="checkbox"/> 50	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> 51	

Выбор поля группировки

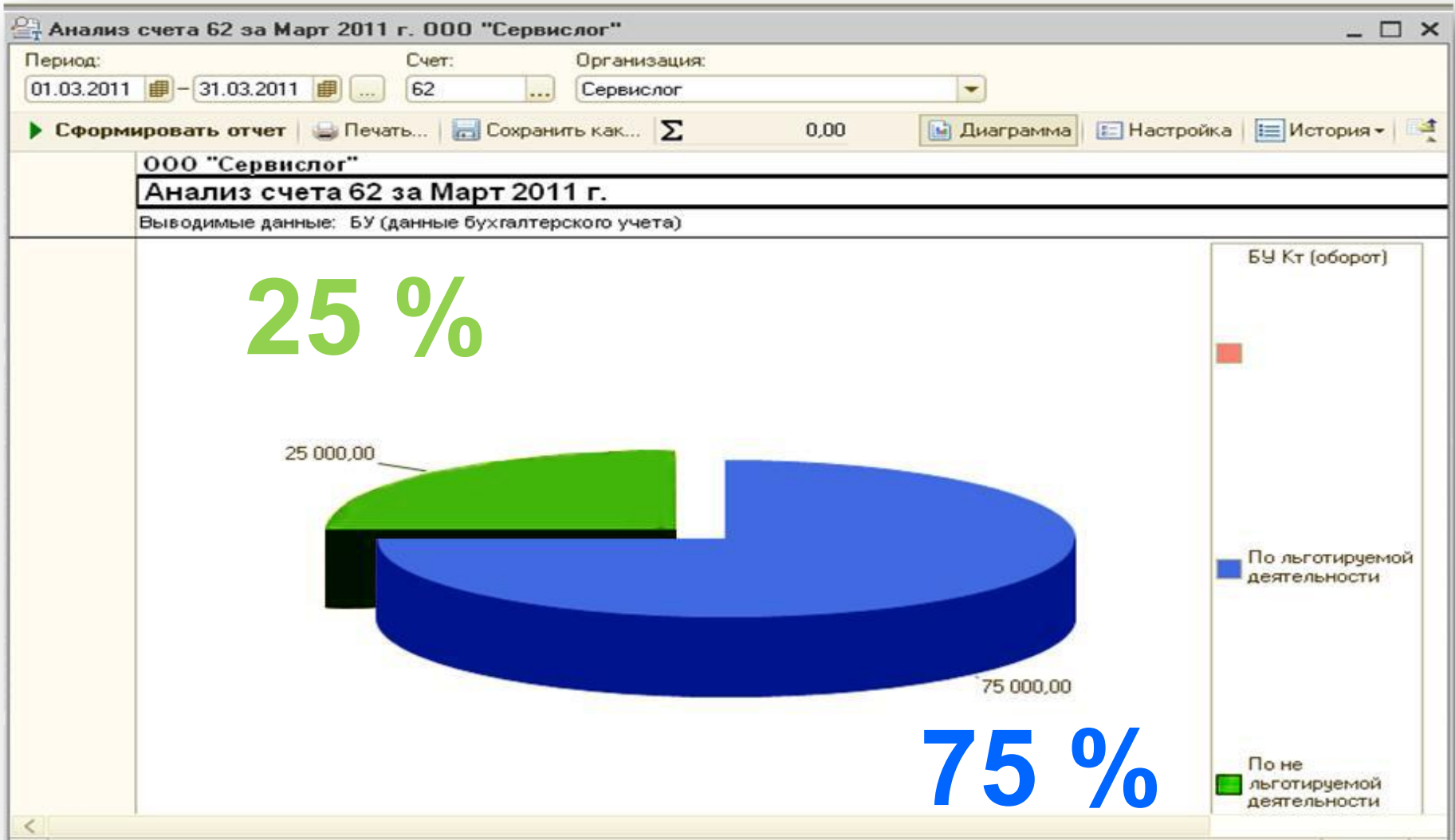
Доступные поля

- Договоры
- + - Валюта взаиморасчетов
- Версия данных
- + - Вид агентского договора
- + - Вид взаиморасчетов
- + - Вид договора
- + - Владелец
- Дата
- Используется при обмене дан...
- Код
- Комментарий

OK Отмена

По субконто
Статьи движения денежных средств
Банковские счета, Статьи движения денежных с...

Анализ счета диаграмма



Установка тарифа для отдельной организации



- **Вниманию пользователей предыдущих версий:** Используемые организациями тарифы страховых взносов следует изменять только в том случае, когда организация имеет право на применение новых льготных тарифов, например:

Учетная политика организаций

Общие сведения

Запасы

Производство

Выпуск продукции, услуг

НЗП

Розница

УСН

Учет расходов

НДФЛ

Основной тариф страховых взносов

Вид тарифа страховых взносов:

Организации, применяющие УСН

Организации, применяющие УСН

Организации, применяющие УСН, занятые производством и приравненными видами д...

Организации инвалидов

Организации, работающие в области информационных технологий

Организации - средства массовой информации

Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны

Участник проекта инновационный центр "Сколково"

Хозяйственные общества, созданные бюджетными научными учреждениями и ВУЗаами

28.12.2010 № 432-ФЗ

Заполнение ставок пониженных тарифов в программе



Тарифы взносов на 2011 год устанавливаются автоматически при обновлении программы с **МАРТА**

При установке новой информационной базы и ее первом запуске (начало ведения учета) список ставок заполняется автоматически ставками с 2010 по 2015 г.г.

Год	Вид тарифа	ПФР (всего)	ПФР (накопитель...	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
2011	Организации, работающие в области информационных технологий	8,00	6,00	2,00	2,00	2,00
2011	Организации, уплачивающие ЕНВД	26,00	6,00	2,90	3,10	2,00
2011	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	26,00	6,00	2,90	3,10	2,00
2011	Хозяйственные общества, созданные бюджетными научными учреждениями и ВУЗаами	8,00	6,00	2,00	2,00	2,00
2011	Организации, применяющие УСН	26,00	6,00	2,90	3,10	2,00
2011	Организации-с/х производители, уплачивающие ЕСХН	16,00	6,00	1,90	1,10	1,20
2011	Организации-с/х производители, применяющие ОСН	16,00	6,00	1,90	1,10	1,20
2011	Организации, применяющие УСН, занятые производством и приравненными видами ...	18,00	6,00	2,90	3,10	2,00
2011	Организации - средства массовой информации	20,00	6,00	2,90	1,10	2,00
2011	Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны	8,00	6,00	2,00	2,00	2,00
2011	Организации инвалидов	16,00	6,00	1,90	1,10	1,20
2012	Организации, работающие в области информационных технологий	8,00	6,00	2,00	4,00	
2012	Организации, уплачивающие ЕНВД	26,00	6,00	2,90	5,10	
2012	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	26,00	6,00	2,90	5,10	
2012	Хозяйственные общества, созданные бюджетными научными учреждениями и ВУЗаами	8,00	6,00	2,00	4,00	
2012	Организации, применяющие УСН	26,00	6,00	2,90	5,10	
2012	Организации-с/х производители, уплачивающие ЕСХН	16,00	6,00	1,90	2,30	
2012	Организации-с/х производители, применяющие ОСН	16,00	6,00	1,90	2,30	
2012	Организации, применяющие УСН, занятые производством и приравненными видами ...	18,00	6,00	2,90	5,10	
2012	Организации - средства массовой информации	20,80	6,00	2,90	3,30	
2012	Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны	8,00	6,00	2,00	4,00	
2012	Организации инвалидов	16,00	6,00	1,90	2,30	
2013	Организации-с/х производители, уплачивающие ЕСХН	21,00	6,00	2,40	3,70	
2013	Организации-с/х производители, применяющие ОСН	21,00	6,00	2,40	3,70	
2013	Организации, применяющие УСН, занятые производством и приравненными видами ...	26,00	6,00	2,90	5,10	
2013	Организации - средства массовой информации	21,60	6,00	2,90	3,50	
2013	Организации инвалидов	21,00	6,00	2,40	3,70	
2014	Организации - средства массовой информации	23,20	6,00	2,90	3,90	
2015	Организации-с/х производители, уплачивающие ЕСХН	26,00	6,00	2,90	5,10	
2015	Организации-с/х производители, применяющие ОСН	26,00	6,00	2,90	5,10	
2015	Организации - средства массовой информации	26,00	6,00	2,90	5,10	
2015	Организации инвалидов	26,00	6,00	2,90	5,10	

**Единый семинар 1С
6 апреля 2011 года**



Применение пониженных тарифов страховых взносов для малого бизнеса

как организовать учет и контроль
исполнения требований законодательства
в «1С:Бухгалтерии 8» (редакция 2.0)

Спасибо за внимание!

Беспалова Татьяна, консультант- программист