



# Прогрессивный Бухгалтер

№ 8 (124), 15 ноября - 15 декабря 2010 г.

НОВИНКИ



Подготовлено по материалам фирмы «1С», (495) 737-92-57  
Обзор Ольги Чередниченко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ»,  
(863) 300-10-13, reklama@gendalf.ru

## НОВОЕ РЕШЕНИЕ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

Фирма «1С» выпустила новое прикладное решение «Зарплата и управление персоналом 8 КОРП», которое ориентировано на средние и крупные предприятия и предназначено для автоматизации системы управления персоналом, кадрового учета и расчета заработной платы по 2-м основным направлениям.

1. Реализация политики компании в области управления персоналом:

- планирование потребностей в персонале,
- поиск и отбор кандидатов, размещение вакансий на популярных Интернет-сайтах и загрузка резюме кандидатов по заданным требованиям,
- планирование и учет расходов на персонал по проектам и направлениям деятельности,
- поддержка процедур адаптации и увольнения, планирование и контроль выполнения мероприятий, связанных с перемещением сотрудника,
- оценка персонала,
- обучение и развитие,
- формирование кадрового резерва и управление талантами,
- финансовая мотивация: создание гибких схем денежного вознаграждения,
- управление социальными льготами,
- самообслуживание сотрудников: самостоятельное получение сведений о своей зарплате, остатках отпусков, предлагаемых льготах,
- планирование занятости персонала,
- поддержка грейдов.

2. Реализация регламентированных процедур работы с персоналом:

- охрана труда,
- учет кадров и анализ кадрового состава,
- аттестация,

- трудовые отношения, в том числе, кадровое делопроизводство,
- расчет заработной платы персонала,
- управление денежными расчетами с персоналом, включая депонирование,
- исчисление регламентированных законодательством налогов и взносов с фонда оплаты труда,
- отражение начисленной зарплаты и налогов в затратах предприятия.

Прикладное решение «Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» разработано на платформе «1С:Предприятие 8.2», которая обеспечивает высокую гибкость, настраиваемость, масштабируемость, производительность и эргономичность прикладных решений.

## КНИГА «1С:УПРАВЛЕНИЕ НЕБОЛЬШОЙ ФИРМОЙ 8. САМОУЧИТЕЛЬ»

Автором книги стала Ольга Клепцова, консультант по автоматизации управленческого учета, автор популярного пособия «Бюджетирование в «1С:Предприятии 8».

Цель данной книги - познакомить читателя с практическими аспектами автоматизации управленческого учета и оперативного менеджмента на основе программы «1С:Управление небольшой фирмой 8».

В издании в простой и доступной форме рассматриваются вопросы планирования, учета, анализа и контроля в малом бизнесе. Материал иллюстрирован практическими примерами.

Книга адресована широкому кругу читателей - владельцам и управляющим небольших фирм, специалистам в области финансов и управленческого учета, а также менеджерам, ответственным за оперативное управление снабженческой, сбытовой и производственной деятельностью.

Также пособие позволяет за короткое время самостоятельно освоить технологию применения программы «1С:Управление небольшой фирмой 8».

Дорогие читатели!  
Редакция ПБ от души  
поздравляет Вас с профессиональным  
праздником - Днем Бухгалтера!

*Бухгалтеры, для нас неоценимые!  
Вы так серьезны, вдумчивы и строги.  
Вас силы в бой всегда ведут  
незримые:  
Инструкции, отчеты и налоги.*

*Им отданы все будни напряженные,  
Им — Ваши души, Ваше вдохновение.  
Дни без обеда, полночи бессонные,  
И королевское, по истине, терпенье.*

*Пусть будет праздник Ваш исполнен  
радости.  
Цветов, тортов и трепетной  
заботы,  
И секретарь весь день приносит  
сладости,  
А не рулоны факсов для отчета.*

*Пускай улыбкой лица Ваши светятся,  
Душа по-молодому вострепнется,  
И только доброе пускай сегодня  
встретится,  
И только счастливо и весело живется!*

Сегодня в нашем выпуске:

## ПОДРОБНОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С. 2

М. БОЧАРОВА «НОВЫЕ СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2011 Г.»:  
«ВАС РФ признал не действующими ряд норм, содержащихся в порядке учета доходов и расходов и хозяйственных операций для ИП. В решении № ВАС-9939/10 от 08.10.2010 отмечается, что положения об обязательности применения ИП исключительно кассового метода учета доходов и расходов не соответствует нормам налогового законодательства РФ...»

## ЭКСПРЕСС-ОБУЧЕНИЕ С. 3-5

С. КАСЬЯНЕНКО ««1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИИ 2.0: ГОТОВИМ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В 2 КЛИКА»:  
«Плательщику страховых взносов нужно быть внимательным при внесении сведений в платежные поручения. Ведь указанные ошибки могут повлечь непериодическое сумм страховых взносов в соответствующий фонд на необходимый счет Федерального казначейства. Здесь уместно будет обратиться к правилам заполнения платежных поручений...»

ОТ РЕДАКЦИИ

## НОВЫЕ СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2011 ГОДУ



Марина Бочарова, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-66-00, gzarp@gendalf.ru

Основным документом, определяющим порядок расчета и уплаты страховых взносов в фонды социального, медицинского и пенсионного страхования, а также порядок предоставления отчетности, является Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». 2010-2014 годы являются переходными и для отдельных категорий налогоплательщиков в этот период применяются пониженные тарифы страховых взносов. Сегодня рассмотрим этот документ, а также о других нововведениях законодательства.



### СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ДЛЯ РАЗНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В 2011 ГОДУ

Ставки страховых взносов для Вашего удобства сведены в таблице **1**.

### НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Напоминаем, что из необлагаемых доходов по страховым пенсионным взносам с 2010 исключены:

- компенсация за неиспользуемый отпуск;
  - выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов.
- Помимо этого, важно помнить, что

взносами облагаются все выплаты в пользу физических лиц по трудовым или гражданско-правовым договорам (подряда, услуг) вне зависимости от того пойдут ли они на уменьшение налога на прибыль или нет.

### НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ В 2011 ГОДУ

Для организаций и предпринимателей, применяющих общую систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения и переведенных на уплату Единого налога на вмененный доход, налоговая нагрузка (сумма всех страховых взносов) составляет 34%. Т. е., в случае, если зарплата работника составляет 20 000 рублей, организация, либо предприниматель должны заплатить:

- 17400 – зарплата сотруднику на руки,
- 2600 – Налог на доходы физических лиц,
- 5200 – Пенсионный фонд,
- 620 – ФФОМС,
- 400 – ТФОМС,
- 580 – ФСС.

Итого, сумма всех страховых взносов (без учета НДФЛ) составит 6800 рублей. Обратите внимание на то, что с 2011 года

произойдет очень серьезное увеличение налоговой нагрузки на организации и предпринимателей, применяющие УСН и ЕНВД, т. к. в 2010 году эта нагрузка составляла только 14%.

### РЕШЕНИЕ ВАС РФ № ВАС-9939/10 ОТ 08.10.2010

ВАС РФ признал не действующими ряд норм, содержащихся в порядке учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей. В частности, в решении № ВАС-9939/10 от 08.10.2010 отмечается, что положения об обязательности применения индивидуальными предпринимателями исключительно кассового метода учета доходов и расходов не соответствует нормам налогового законодательства РФ.

А Министерство финансов РФ, установив в «Порядке учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей», исключительно кассовый метод превысило свои полномочия, т. к. устанавливая существенные элементы налогообложения имеет право только законодатель.

Кроме того, судьи отметили, что для индивидуальных предпринимателей, избравших кассовый метод учета доходов и расходов, Министерство финансов РФ не могло устанавливать дополнительных условий для признания расходов, не предусмотренных статьей 273 Налогового кодекса. Соответственно, подпункты 1-3 пункта 15 «Порядка», устанавливающие, что затраты включаются в расходы только в том налоговом периоде, в котором были получены доходы от реализации товаров (работ, услуг), не соответствуют налоговому законодательству.

Таким образом, ВАС РФ признал не действующими пункты 13 и подпункты 1-3 статьи 15 «Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430.



1	Пенсионный фонд			Фонд медицинского страхования		Фонд социального страхования
	Для лиц 1966 года рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе		ФФОМС	ТФОМС	
	Страховая часть	Страховая часть	Накопительная часть			
Общий режим	26	20	6	3,1	2	2,9
Плательщики, применяющие УСН	26	20	6	3,1	2	2,9
Плательщики, переведенные на ЕНВД	26	20	6	3,1	2	2,9
Начисления инвалидов и общественных организаций инвалидов	16	10	6	1,1	1,2	1,9
Плательщики, применяющие ЕСХН	16	10	6	1,1	1,2	1,9
Сельскохозяйственные товаропроизводители	16	10	6	1,1	1,2	1,9
Организации, имеющие статус резидента технико-внедренческой зоны	8	2	6	2	2	2
Хозяйственные общества, созданные после 13.08.09 г. бюджетными научными учреждениями в соответствии с 127-ФЗ	8	2	6	2	2	2
Организации, осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, БД	8	2	6	2	2	2

Если у Вас появились какие-то вопросы по нововведениям в налогообложении по обычной системе или специальным режимам, пишите на [info@1c-ra.ru](mailto:info@1c-ra.ru)

## «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИИ 2.0: ГОТОВИМ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В 2 КЛИКА



Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Большинству из нас хорошо известно чувство тревожной ответственности во время отчетного периода. В большей своей мере, оно связано с логическим завершением отчетного периода - а именно с уплатой налогов. И мы уверены, что практически каждый бухгалтер хочет достичь желаемого состояния «спокойного сна» по завершении этого периода.

Давайте сегодня научимся тому, как в короткие сроки приблизиться к заслуженной паузе для отдыха, используя при этом возможности нашей программы автоматизации учета — «1С:Бухгалтерия предприятия 8», редакции 2.0.

### ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖЕК — ТРУДОЕМКИЙ ПРОЦЕСС В ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Те из Вас, кто раньше работал в предыдущих версиях бухгалтерских программ (а именно: «1С:Предприятие 7.7», «1С:Предприятие 8», редакции 1) знают, что заполнение одного платежного поручения на уплату налогов занимает около пяти минут. При этом мы рассматриваем процесс составления платежки, исключая копирование предыдущих аналогичных платежных поручений и включающий выборку по ОСВ начислений по соответствующим счетам бухучета.

Возьмем, к примеру, октябрь-месяц. Данный период нам будет интересен, прежде всего, тем, что богат количеством уплачиваемых налогов. Это, в равной степени, касается организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих общую систему налогообложения и организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

Давайте рассмотрим случай, когда организация к определенному числу месяца должна произвести несколько налоговых платежей. А именно: до **15 октября** включительно организация, применяющая общую систему налогообложения, обязана произвести **ежемесячные обязательные платежи** за сентябрь 2010 года, в соответствии с п. 5 ст. 15 Закона № 212-ФЗ. Это:

- **страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;**
- **страховые взносы на обязательное медицинское страхование;**
- **страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.**

К 15 числу можно еще прибавить и **страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**, т. к. эти **страховые взносы с зарплаты** перечисляются ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках средств на выплату зарплаты за истекший месяц.

В соответствии с п. 1 ст. 15 закона № 212-ФЗ, сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд. Уплата взносов осуществляется отдельными платежными поручениями, направляемыми в ФСС России, ПФР, ФФОМС и ТФОМС на соответствующие счета Федерального казначейства (п. 8 ст. 15 закона № 212-ФЗ). По взносам в ПФР на

страховую и накопительную части трудовой пенсии также заполняются разные платежные поручения.

В результате, путем недолгих подсчетов мы имеем шесть платежных поручений. Причем, для достижения оптимального результата нам необходимо не просто в срок перечислить начисленные суммы взносов, но и учесть тот факт, что обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной, в случае неправильного указания плательщиком страховых взносов в платежке на перечисление взносов (п. 4 п. 6 ст. 18 закона № 212-ФЗ):

- **номера счета Федерального казначейства;**
- **кода бюджетной классификации и (или) наименования банка получателя.**

Таким образом, плательщику страховых взносов нужно быть внимательным при внесении названных сведений в платежные поручения. Ведь указанные ошибки могут повлечь непорочное сумм страховых взносов в соответствующий фонд на необходимый счет Федерального казначейства. Здесь уместно будет обратиться к правилам заполнения платежных поручений.

Существует большое количество «памяток» оформления платежных поручений. Но в содержании своем они содержат одинаковую основу.

### ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ

Как и прежде, платежные поручения на перечисление страховых взносов в ФСС России, ПФР, ФФОМС и ТФОМС оформляются плательщиками в соответствии со следующими нормативными актами:

- Положением Банка России от 03.10.2002 № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (далее — «Положение»);
- приказом Минфина России от 24.11.2004 № 106н «Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Форма платежного поручения с обозначением номеров полей, отведенных для значений реквизитов, приведена в приложении № 1 к указанному выше «Положению» Банка России. Она всем хорошо известна, поэтому повторять ее не будем. А рассмотрим, на что следует обратить внимание при заполнении платежек в отдельные фонды.

### ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖКИ В ПФР, ФФОМС И ТФОМС

Пенсионный фонд в письме от 08.12.2009 № 30/187 (далее — письмо ПФР) разъяснил, как следует заполнять платежные поручения на перечисление страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ТФОМС. Так, при составлении платежек на уплату страховых взносов в названные фонды необходимо правильно заполнить поля платежного поручения.

В **поле 101** нужно указать статус плательщика. В письме ПФР говорится, что плательщики взносов — юридические лица в данном поле проставляют код 01, а индивидуальные предприниматели — 09. Полный перечень кодовых обозначений статуса лиц, оформивших платежку на уплату взносов, администрируемых Пенсионным фондом, приведен в приложении к письму ПФР (табл. 1). **1**

**ТАБЛИЦА 1. СООТВЕТСТВИЕ СТАТУСА ПЛАТЕЛЬЩИКА КОДУ**

1	Статус	Код
Плательщик — юридическое лицо		01
Налоговый агент		02
Сборщик налогов и сборов		03
Территориальные органы Федеральной службы судебных приставов		05
Плательщик иных платежей, осуществляющий перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации (кроме платежей, администрируемых налоговыми органами)		08
Плательщик — индивидуальный предприниматель		09
Частный нотариус		10
Адвокат, учредивший адвокатский кабинет		11
Глава крестьянского (фермерского) хозяйства		12
Плательщик, производящий выплаты физическим лицам		14
Кредитная организация, оформившая расчетный документ на общую сумму на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, уплачиваемых физическими лицами без открытия банковского счета		15

продолжение см. на с. 4



# «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИИ 2.0: ГОТОВИМ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В 2 КЛИКА



Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



В полях **60** и **102** отражаются ИНН и КПП плательщика, а в поле **8** — его наименование.

В поле **16** вписывается наименование получателя платежа. В нем указывается соответствующее отделение ПФР. Ведь, как уже отмечалось, данный фонд с 2010 года осуществляет контроль за уплатой пенсионных взносов и взносов на обязательное медицинское страхование.

Поля **61** и **103** предназначены для отражения ИНН и КПП отделения ПФР — получателя страховых взносов.

В поле **104** приводится один из кодов бюджетной классификации (КБК), которые применяются согласно приложениям № 1 к федеральным законам от 30.11.2009 № 307-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», от 28.11.2009 № 294-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и

2012 годов» и от 25.11.2008 № 214-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов». КБК, по которым следует уплачивать страховые взносы в ПФР и ФОМС, приведены в табл. 2. **2**

### ТАБЛИЦА 2. КБК ПЛАТЕЖЕЙ, ЗАЧИСЛЯЕМЫХ В ПФР, ФОМС И ТФОМС

В поле **105** проставляется код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства (то есть, в котором находится территориальное Управление ПФР).

В поле **106** вписывают обозначение основания платежа. Заметим, что основания в данном платежном поручении такие же, как и в платежке по уплате налогов (их обозначения приведены в табл. 3).

В поле **107** отражается период уплаты взносов, установленный законодательством. Он состоит из 10 знаков — плательщик указывает месяц и год, за который он производит платеж. Информация, указанная в этом поле, зависит от того, какое основание платежа приведено в поле **106**. Например, если плательщик вовремя перечисляет взносы, начисленные за сентябрь 2010 года, то в данном поле он указывает «МС.09.2010».

Поле **108** предназначено для проставления номера соответствующего документа в зависимости от основания платежа, указанного в поле **106**:

- **ТР** — номер требования органа ПФР об уплате страховых взносов;
- **АП** — номер акта проверки;
- **АР** — номер исполнительного документа и возбужденного на его основании исполнительного производства.

В поле **109** отражается дата соответствующего документа, согласно которому осуществлен платеж. При этом используется следующий формат: первые два знака обозначают календарный день (значения от 01 до 31), четвертый и пятый — месяц (значения от 01 до 12), знаки с седьмого по десятый — год, в третьем и шестом знаках ставится разделитель в виде точки. **3**

### ТАБЛИЦА 3. ОБОЗНАЧЕНИЯ ОСНОВАНИЙ ПЛАТЕЖА

В поле **110** приводится тип платежа:

- **ВЗ** — уплата взноса;
- **ПЕ** — уплата пени;
- **АШ** — административные штрафы;
- **ИШ** — иные штрафы, установленные соответствующими законодательными или иными нормативными актами;
- **ПЦ** — уплата процентов.

Значение в поле **110** вписывается в соответствии с кодом подвида дохода (14—17-й разряды КБК):

- **1000** — ВЗ;
- **2000** — ПЕ;
- **3000** — АШ или ИШ;
- **5000** — ПЦ.

В поле назначения платежа — поле **24** указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа, и регистрационный номер плательщика в системе ПФР. При оформлении платежных поручений по перечислению страховых взносов в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования рекомендуется вписывать регистрационный номер плательщика в ТФОМС.

Проанализировав вышеизложенное понятно, что при автоматизации бухгалтерского учета, хотелось бы, чтобы перечисленные данные не заполнялись ежемесячно вручную бухгалтерами, а хранились в специально отведенных для этого программных «ящиках». До появления конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия 8», ред. 2 такой возможности у пользователей не было. Что же изменилось с выходом новой редакции?



продолжение см. на с. 5

2	КБК	Наименование платежа
392 1 02 02010 06 1000 160		Страховые взносы в ПФР — на страховую часть трудовой пенсии
392 1 02 02020 06 1000 160		Страховые взносы в ПФР — на накопительную часть трудовой пенсии
392 1 02 02030 06 1000 160		Страховые взносы в ПФР в виде фиксированного платежа — на страховую часть трудовой пенсии
392 1 02 02040 06 1000 160		Страховые взносы в ПФР в виде фиксированного платежа — на накопительную часть трудовой пенсии
392 1 02 02080 06 1000 160		Взносы в ПФР организаций, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации — на доплаты к пенсии
392 1 02 02100 06 1000 160		Страховые взносы в ПФР в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, — на страховую часть трудовой пенсии
392 1 02 02110 06 1000 160		Страховые взносы в ПФР в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, — на накопительную часть трудовой пенсии
392 1 16 20010 06 3000 140		Штрафы за нарушения законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджета ПФР)
392 1 16 20050 01 3000 140		Штрафы, налагаемые ПФР и его территориальными органами, в соответствии со статьями 48—51 Закона № 212-ФЗ
392 1 02 02100 08 1000 160		Страховые взносы в ФФОМС
392 1 02 02110 09 1000 160		Страховые взносы в ТФОМС
392 1 02 02041 06 1000 160		Дополнительные страховые взносы в ПФР на накопительную часть пенсии и взносы в пользу застрахованных лиц, уплачивающих дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии

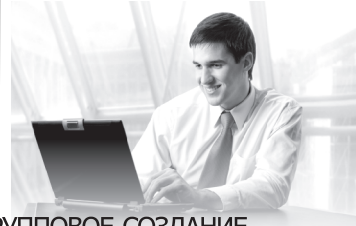
3	Основание платежа	Обозначение
	Платежи текущего года	ТП
	Добровольное погашение задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования об уплате страховых взносов от органов ПФР	ЗД
	Текущие платежи физических лиц — клиентов банка (владельцев счета), уплачиваемые со своего банковского счета	БФ
	Погашение задолженности по требованию органа ПФР об уплате страховых взносов	ТР
	Погашение задолженности по акту проверки	АП
	Погашение задолженности по исполнительному документу	АР



## «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИИ 2.0: ГОТОВИМ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В 2 КЛИКА



Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



### ГРУППОВОЕ СОЗДАНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ НА УПЛАТУ НАЛОГОВ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2

Прежде всего, хочется сказать, что в данной программе появились вышеуказанные «ящички». За хранение обязательной и необходимой информации в конфигурации отвечает регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» («Банк - Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет»). Данный регистр предназначен для хранения списка шаблонов для заполнения платежных поручений на уплату налогов и иных платежей в бюджет. Список шаблонов вводится вручную. **4**

При помощи кнопки «Добавить» открывается новый шаблон. **5**

Чтобы заполнить реквизит «Вид платежа (налога)», необходимо внести информацию в справочник «Виды налогов и платежей». **6**

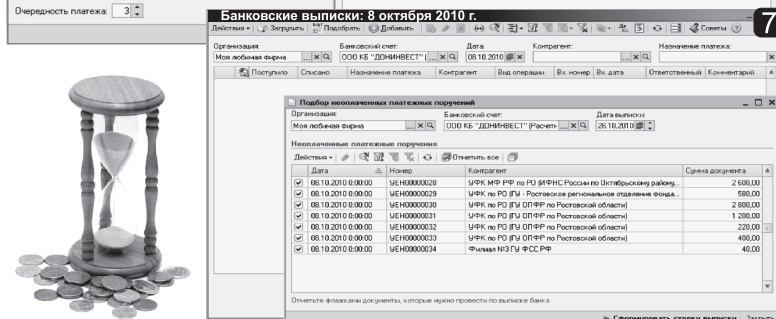
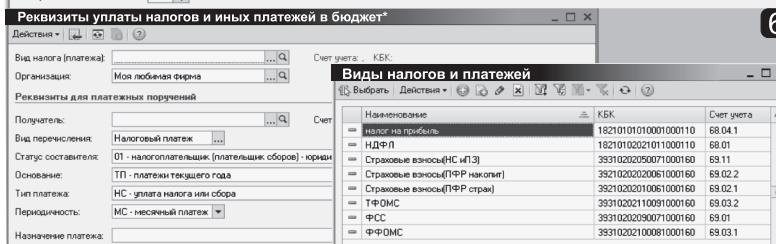
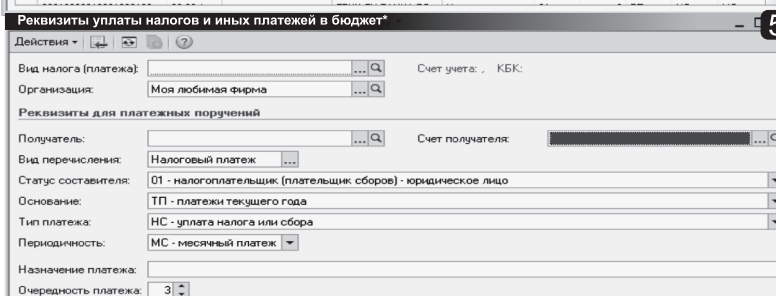
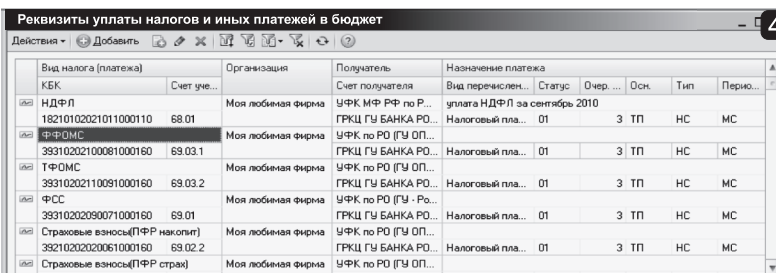
При вводе нового вида налога (платежа) пользователю самостоятельно нужно заполнить только наименование платежа и указать соответствующий счет БУ, по которому происходит начисление. При заполнении других реквизитов используются встроенные в конфигурацию инструменты:

- выбор администратора доходов из классификатора,
- выбор статьи доходов из классификатора.

Т. е., при составлении КБК платежа нет никакой необходимости уточнять и искать эти данные, они уже существуют в Вашей программе. Конечно, придется потратить определенное время на заполнение шаблонов по уплате налогов, но результат стоит того!

### РАБОТА В «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8», РЕД. 2.0 – РЕАЛЬНАЯ ЭКОНОМИЯ ВРЕМЕНИ БУХГАЛТЕРА!

Итак, всю необходимую информацию мы ввели. Теперь начинаем получать удовольствие от проделанной работы. Налоги за сентябрь у нас начислены. Переходим к оформлению платежных поручений на их уплату.



В начале статьи мы решили рассмотреть уплату нескольких взносов на определенное число, чтобы почувствовать помощь программы в сервисе, в экономии времени, а самое главное - гарантии корректного заполнения платежных поручений. Для группового оформления платежных поручений предназначена обработка «Формирование платежных поручений на уплату налогов» («Банк - Формирование платежных поручений на уплату налогов»).

В обработку автоматически включаются счета БУ, отвечающие за начисленные налоговые платежи, по которым в

программе есть начисления. Но, что самое важное - на дату обработки автоматически проставляются суммы по этим платежам. И, поверьте, у Вас нет никакой необходимости сверять эти значения с суммами из оборотно-сальдовой ведомости на дату платежа.

Далее по кнопке «Сформировать платежные поручения» у Вас создается необходимое количество платежей.

Затем из журнала «Банковские выписки» при помощи кнопки «Подобрать» открывается перечень непоплаченных платежей. **7**

Итак, подведем итог. Нажатием трех кнопок, в течение не более двух минут (!) мы с Вами сделали следующее: создали шесть платежных поручений (верно заполненных) на уплату взносов и отразили их уплату по счетам бухгалтерского учета. Если к этому добавить еще и «Клиент-Банк», то уплата налогов для Вас станет довольно заманчивым процессом, который с каждым разом (с учетом сноровки) будет прибавлять минутки отдыха бухгалтерам, которые так необходимы им в напряженный период отчетности.

## ЗАКОН № 195-ФЗ В ОБЪЕКТИВЕ ВНИМАНИЯ БУХГАЛТЕРОВ

Марина Бочарова, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-66-00, gzarp@gendalf.ru

Уважаемые читатели! В этой статье нам хотелось бы дать некоторые разъяснения к Федеральному закону №195-ФЗ от 19.07.2007 г. Несмотря на то, что данный закон вступил в силу еще 1 января 2008 года, в нашу компанию продолжают поступать многочисленные вопросы по поводу того, почему мы, цитирую: «продаем коробки с программами без НДС». Давайте разберемся вместе.



### ПЕРЕДАЧА ПРАВ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПП

В связи с вступлением в силу с 1 января 2008 г. нормы, предусмотренной п. 1 ст. 1 Федерального закона от 19.07.2007 № 195-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности», предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость передачи исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также передачи прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

В нашем случае рассмотрим, чем являются программы, разработанные фирмой «1С».

По правилам лицензирования, фирма «1С» и, соответственно, наша компания, продает не конечный продукт (коробку с программой), а осуществляет именно передачу прав на использование программного продукта, на основании лицензионного договора.

Обращаем Ваше внимание на то, что при реализации программы мы выдаем клиенту следующие документы:

1. «Лицензионный договор», по которому от поставщика конечным пользователям передается право

на установку и запуск, и использование программных продуктов.

2. «Акт передачи прав», который содержит необходимую информацию о передаче прав.
3. Счет-фактуру, в котором указано, что поставляемые программы не облагаются НДС.

Полученный «Акт на передачу прав» и счет-фактура естественно не дает права принять НДС к вычету.

### КОММЕНТАРИИ ФИРМЫ «1С»

Вот какие комментарии по этому поводу дает фирма «1С» своим партнерам и пользователям:

*«Хотим обратить Ваше внимание, что, в соответствии с п. 5 ст. 149 НК, налогоплательщик не может по своему желанию отказаться от освобождения от НДС, предусмотренного пп. 26 п. 2 ст. 149 НК. Таким образом, продолжение реализации прав на программы и базы данных с НДС может повлечь для налогоплательщиков наступление отрицательных последствий. В этой связи, счета-фактуры на ассортимент программных продуктов не могут выставляться нами с 03.01.2008г. иначе, чем с отметкой «НДС не облагаются». По рекомендации специалистов налоговой службы, даже если мы будем продолжать поставлять программы с НДС, наши покупатели не смогут поставить НДС к вычету.*

*При передаче экземпляров программ и баз данных, пользователю необходимо также передать определенный объем прав на использование программы или*

*базы данных. Конкретный объем этих прав использования отражается в «Пользовательском лицензионном соглашении», которым с 2008 года укомплектованы все программные продукты. Такой способ изложения условий использования программ допускается в силу п. 3 ст. 1286 ГК РФ.*

*Для того, чтобы освобождение от НДС произошло по всей цепочке поставщиков - от правообладателя до конечного пользователя - и чтобы поставщики и продавцы были способны передать конечному пользователю некий объем прав, необходимо, чтобы между производителем и поставщиками были подписаны лицензионные договоры в соответствии с требованиями ст.ст. 1235-1238, 1286 ГК РФ.*

В соответствии с полученными разъяснениями, фирма «1С» приняла решение о том, что с 01 января 2008 г. не облагаются НДС продукты следующих групп:

- «1С:Предприятие» версий 7х, 8 и бухгалтерские программы предыдущих версий, кроме позиций, продаваемых через розничные каналы, таких, как: базовые и учебные версии, «1С:Платежные документы» и т.п.;
- «1С:Совместные решения»;
- Лицензии Microsoft и др. импортные.

Таким образом, исключение составляют базовые и учебные версии программ фирмы «1С», т. к. они продаются через розничные каналы и не могут быть доработаны программистами, поэтому являются конечным продуктом.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что Компания «ГЭНДАЛЬФ» как дистрибьютор «1С» не может реализовывать программные продукты фирмы «1С» с НДС, т. к. это противоречит законодательству. При этом, обратите внимание на то, что даже, если какая-нибудь организация продолжает поставлять программы с НДС, Вы не сможете поставить налог к вычету. При проверке документов, налоговая инспекция определит эту реализацию как попадающую под пп. 26 п. 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, и, соответственно, налогоплательщик не сможет принять указанный в документах НДС к вычету.

## ОСЕННИЕ «ЗАГОТОВКИ»: ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К СДАЧЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2.0

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Уважаемые читатели с этого выпуска газеты мы с Вами начинаем подготовку к сдаче годовой отчетности-2010. Иными словами – начинаем наводить порядок («генеральную уборку») в хозяйственном учете нашей организации. Так как наши читатели в профессиональном смысле полностью соответствуют названию нашей газеты, то мы уделим внимание инструментам помощи, которые может нам предложить программа «Бухгалтерия предприятия 8», ред. 2.0 – на сегодняшний день самая прогрессивная версия любимой программы российских бухгалтеров.



# ОСЕННИЕ «ЗАГОТОВКИ»: ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К СДАЧЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2.0

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



## ПРОЦЕДУРА ЗАКРЫТИЯ МЕСЯЦА

С чего же начать? Прежде всего, давайте рассмотрим принцип работы «Помощника», которым предстоит воспользоваться в первую очередь. Это процедура завершения периода (месяца, года).

Цель проведения процедуры закрытия периода - определение финансового результата хозяйственной деятельности предприятия. В «1С:Бухгалтерии 8» эта процедура проводится ежемесячно при помощи помощника «Закрытие месяца» («Операции - Закрытие месяца») **1**

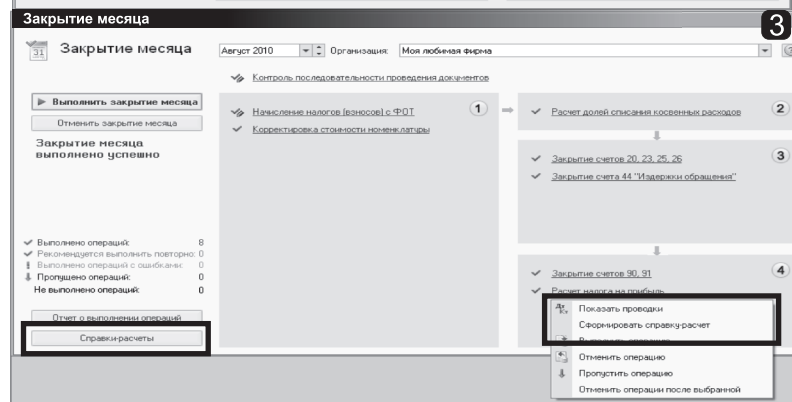
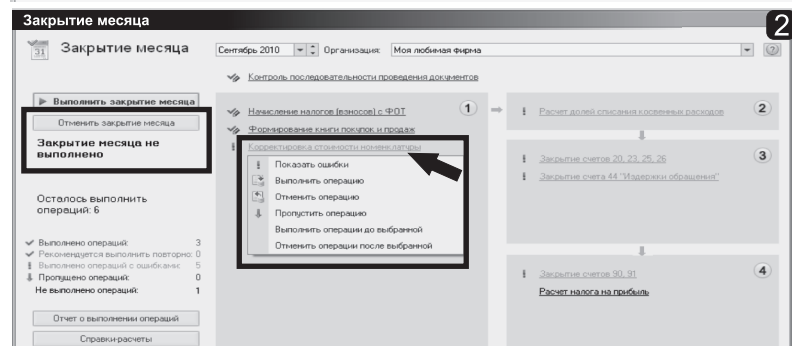
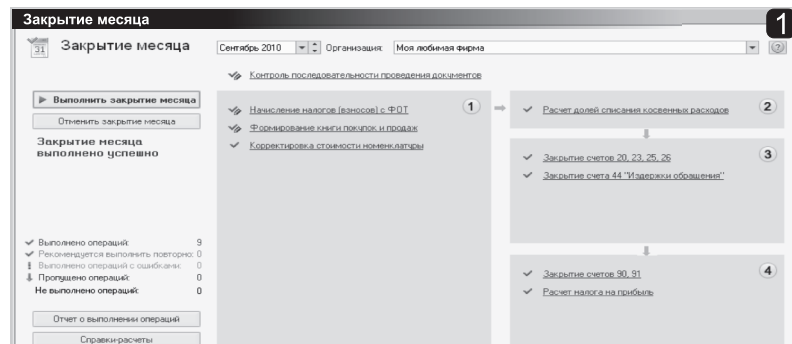
## ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ «ЗАКРЫТИЯ МЕСЯЦА»

«Помощник закрытия месяца» содержит список необходимых регламентных операций. И предоставляет следующие возможности:

- выполнить все необходимые операции закрытия месяца в правильной последовательности,
- частично выполнить закрытие месяца,
- отменить закрытие месяца,
- частично отменить выполнение закрытия месяца,
- отказаться от выполнения операции в текущем месяце (пропустить),
- сформировать отчеты, объясняющие расчеты и отражающие результаты выполнения регламентных операций,
- посмотреть результаты выполнения регламентной операции,
- составить отчет о выполнении регламентных операций.

Регламентные операции или операции, которые рекомендуется повторить, выполняются по кнопке «**Выполнить закрытие месяца**». Регламентные операции, выполненные успешно, в этом случае не выполняются. Частично выполнить закрытие месяца можно по гиперссылке невыполненной регламентной операции. В меню, возникающем по гиперссылке, нужно выбрать пункт «**Выполнить операции до выбранной**» **2**

Отмена выполнения всех регламентных операций указанного периода выполняется по кнопке «**Отменить закрытие месяца**». Отмена операций может понадобиться, когда все операции выполнены успешно и в правильном порядке, но по некоторым особым причинам их выполнение требуется повторить. Частично отменить выполнение



закрытия месяца можно по гиперссылке выполненной регламентной операции. В меню, возникающем по гиперссылке, нужно выбрать пункт «**Отменить операции после выбранной**».

Команду «**Пропустить**» рекомендуется использовать для тех операций, которые не требуется выполнять. Например, если организация применяет расчет стоимости списания МПЗ по средней взвешенной, то регламентная операция «**Корректировка стоимости нововведенных**» должна быть пропущена.

Если не начислялась зарплата сотрудникам организации, то регламентная операция «**Начисление налогов с ФОТ**» не требуется и должна быть пропущена. Если операция пропущена, а требуется ее выполнить, следует воспользоваться командой «**Выполнить**» из меню операции.

Сформировать отчеты, объясняющие расчеты и отражающие результаты выполнения регламентных операций, можно по кнопке «**Справки-расчеты**». Справки-расчеты также можно сформировать для выполненной регламентной операции. В меню, возникающем по гиперссылке, нужно выбрать пункт «**Сформировать справку-расчет**». При выборе этой команды формируются справки-расчеты, которые соответствуют этой операции **3**

Посмотреть результаты проведения регламентной операции можно по гиперссылке выполненной регламентной операции. В меню, возникающем по гиперссылке, нужно выбрать пункт «**Показать проводки**». Сформировать отчет о выполнении регламентных операций можно по кнопке «**Отчет о выполнении операций**».

Порядок выполнения необходимых операций, а также их список рассмотрим в следующем выпуске ПБ.

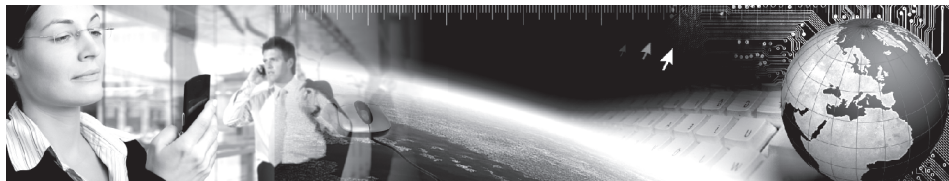
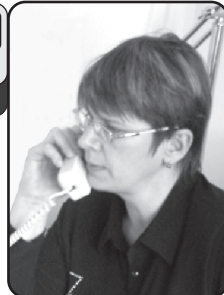


Телефоны «Линии консультаций»:

Москва, фирма «1С»: (495) 688-10-01, 688-10-65, 688-10-74

Ростов-на-Дону, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ»: (863) 223-63-90

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



- Здравствуйте! Для ведения учета мы использовали программу «Комплексная конфигурация 7.7». В связи с развитием программного продукта, недавно перешли на «1С:Предприятие 8.2» - «Комплексная Автоматизация 8», ред. 1.1. В нашей организации применяется общая система налогообложения и есть деятельность, подпадающая под ЕНВД. В регистре сведений «Учетная политика (бухгалтерский учет)» мы произвели соответствующие настройки, в частности, указали на закладке «НДС», что «Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%» и порядок учета НДС по МПЗ (списанным при операциях, не облагаемых НДС) – «Включать в стоимость или списывать на расходы, в соответствии со ст. 170 НК РФ (НДС в бухгалтерском учете отражается аналогично отражению в налоговом учете, в соответствии с положениями п. 3 ст. 170 НК РФ). У нас все товары изначально принимаются на оптовый склад (по общей системе налогообложения), т. к. мы наперед не знаем, какие товары и сколько будут проданы в розницу. НДС по поступившим товарам мы принимаем к вычету, соответственно при продаже в розницу мы должны восстановить часть НДС по проданным товарам. А у нас это никак не получается, приходится все делать вручную... Что мы делаем не так?

- Скажите, а как Вы оформляете в программе операцию продажи в розницу?  
- В том-то и дело, что мы используем методику, которая неоднократно озуучивалась и на Ваших семинарах, и были статьи в Вашей газете. Т. е., товар поступает на оптовый склад, перед продажей в розницу (либо в следующем) мы делаем перемещение на розничный склад. И по законодательству, и Вы в своих разъяснениях говорили о том, что при передаче на

розничный склад должна быть отражена операция «Включение НДС в стоимость» - в случае если перемещение происходит в одном налоговом периоде (т. е., НДС пока не принят к вычету), или «Списание НДС» (если НДС был принят к вычету в предыдущем периоде). А у нас этих проводок при перемещении не возникает.

- Скажите в «Настройках параметров учета» - на закладке «Затраты и себестоимость» у Вас какой способ указан?

- «Использовать расширенную аналитику учета затрат (РАУЗ)».

- В этом случае, для корректного ведения подсистемы НДС, Вам необходимо выполнять обработку «Проведение документов по регистрам НДС» (в полном интерфейсе – «Документы - Бухгалтерский и налоговый учет - Проведение документов по регистрам НДС»). При использовании режима расширенной аналитики учета и затрат запуск обработки является обязательной к выполнению регламентной операцией если в учете есть операции принятия к учету основных средств, а также при ведении сложного учета НДС (в учетной политике для бухгалтерского и налогового учета установлен флажок «Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%»).

- Да, действительно, после запуска обработки проводки появились. Спасибо большое!

- Здравствуйте! Наша организация для расчета зарплаты и ведения кадрового учета приобрела программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8». Мы прошли курс обучения в Вашем учебном центре. Все достаточно понятно. Но на практике возник вопрос, который на занятиях не проходили. Наш работник по договору с негосударственным пенсионным фондом ежемесячно уплачивает добровольные пенсионные

взносы, в свою пользу, в размере 500 руб. в месяц. Наш Расчетчик суммы взносов удерживает из зарплаты работника и перечисляет в соответствующую в ПФР. Мы в программе оформили данное удержание. Но при расчете НДФЛ программа считает следующим образом: 15 000 (зарплата) \* 13% - 500 руб. (взносы). Наш бухгалтер считает, что это неправильно. Должно считаться так: (15000-500) \* 13%.

- Ваш бухгалтер, как всегда, прав. Но Вы должны разграничивать два понятия - удержания сумм взносов из зарплаты (в Вашем случае - 500 руб) и предоставление работнику социального налогового вычета в сумме уплачиваемых пенсионных взносов. Так вот, Вы пока отразили только удержание взносов. А предоставление работнику социального налогового вычета в сумме уплачиваемых им пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, удерживаемых и перечисляемых в фонд работодателем, ежемесячно регистрируется документом «Корректировка учета по НДФЛ и страховым взносам». Сумма предоставляемого вычета указывается по коду вычета 319 в табличной части «Предоставлено вычетов» на закладке НДФЛ по ставке 13%. Тогда документом «Начисление зарплаты сотрудникам организаций» будет произведен следующий расчет в части НДФЛ (исчисленного - (15000 руб. - 500 руб.) \* 13%). Надо заметить, что сумма предоставленного социального вычета отражается в специальном разделе налоговой карточки работника по форме «1-НДФЛ».

- Да, действительно, мы не подумали, что в части НДФЛ это касается социальных вычетов. Я нашла на диске ИТС, в разделе «Кадры и оплата труда», методику предоставления стандартных вычетов работника. Там очень подробно описан и законодательный аспект и как данную операцию оформить в программе.

- Спасибо большое за подсказку!



ПОДПИСКА  
НА ГАЗЕТУ

Прогрессивный  
Бухгалтер

БЕСПЛАТНАЯ

Прогрессивный Бухгалтер

Свидетельство о регистрации № 018771 от 5.05.99  
Выдано Государственным комитетом РФ по печати  
№ 8 (124), 15 ноября - 15 декабря 2010 г.

Учредитель и издатель:  
ЗАО ВЦ «ГЭНДАЛЬФ сервис», г. Ростов-на-Дону,  
ул. Станиславского, 73а, корпус 30, (863) 299-04-48  
reklama@gendalf.ru, http://www.gendalf.ru

Главный редактор:  
Выпускающий редактор:  
Консультант:  
Дизайн и верстка:  
Распространение:

Т. Довгаль  
Т. Довгаль  
Ю. Гриценко  
А. Тюрморезова  
И. Багрий

Подписано в печать по графику: 09.12.2010 в 16.00  
Фактически: 09.10.2010 в 16.00 Тираж 995 экз.  
Отпечатано: ООО «Полином»,  
390000, г. Рязань, ул. Семинская, 39  
Заказ № 1238

При перепечатке ссылка обязательна

АДРЕС РЕДАКЦИИ ГАЗЕТЫ:

344002, г. Ростов-на-Дону  
пер. Газетный, 27  
тел.: (863) 300-10-13  
E-mail: reklama@gendalf.ru  
www.gendalf.ru/progress/progress.html

В ВАШЕМ ГОРОДЕ:

г. Рязань, ул. Татарская, д. 21, офис 307  
тел.: 99-16-44, 99-12-10  
www.1c-pa.ru  
e-mail: info@1c-pa.ru