

Из книги вы узнаете:

Как грамотно составить баланс.

Какие отчетные формы сдавать и как их заполнить.

Как согласовать между собой отчетные формы.

Путеводитель для УСН по бухучету и отчетности

Второе издание

Использованы экспертные материалы бухгалтерской энциклопедии «Бератор»



Москва 2014

Бератор®

© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2014

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



Дорогие читатели.

Эта книга подготовлена с использованием Бератор для Windows. Это – электронная «Практическая энциклопедия для бухгалтера», которая описывает все действующие правила учета, налогообложения и всегда актуальна на текущий момент времени. Главное преимущество энциклопедии в том, что она построена от хозяйственных ситуаций, не нужно изучать сотни документов и самостоятельно на их основании организовывать свой учет. Все очень просто, в бераторе можно быстро сориентироваться по примеру или образцу конкретной ситуации.

Подробнее изучите Бератор для Windows на сайте www.berator.ru.

Дополнительную информацию о бераторах нового поколения смотрите на странице 466.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Бухгалтерская отчетность», «УСН на практике», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера», «Московский бухгалтер», «Консультант», «Комментарии к документам».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737 44 11** или напишите свой вопрос по электронной почте **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДО 2013 ГОДА 18

Глава 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 20

Учетная политика «упрощенца»	20
Учетная политика для целей бухгалтерского учета	21
Учетная политика малых предприятий	21
Как оформить учетную политику	24
Структура учетной политики	25
Организация бухгалтерского учета	26
Способы ведения бухгалтерского учета	29
Определение обычных видов деятельности	30
Учет доходов и расходов	31
Учет имущества стоимостью не более 40 000 рублей	32
Учет основных средств, которые подлежат госрегистрации	32
Амортизация основных средств	33
Амортизация нематериальных активов	33
Учет материально-производственных запасов	34
Списание материально-производственных запасов	35

Списание транспортных расходов	35
Списание общехозяйственных расходов	36
Формирование резервов	37
Учет расходов по займам и кредитам	38
Исправление ошибок прошлых периодов	38
Учетная политика для целей налогового учета	39
Объект налогообложения «доходы»	39
Объект налогообложения «доходы минус расходы»	40
Оформление учетной политики	44
Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	46
Общие требования к балансу	46
Заголовочная часть баланса	47
Внеоборотные активы	48
Строка 1110 «Нематериальные активы»	49
Как учесть исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	52
Покупка НМА	52
Вклад НМА в уставный капитал	54
Поступление НМА безвозмездно	55
Создание НМА силами самой фирмы	57
Как учесть деловую репутацию	58
Как учесть секреты производства (ноу-хау)	60
Как учесть научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	62
Как начислить амортизацию по нематериальным активам	62
Линейный способ	64
Способ уменьшаемого остатка	65
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	66
Изменение первоначальной стоимости	67

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»	67
Как списать расходы по НИОКР	68
Линейный способ	69
Способ списания расходов пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	69
Списание расходов по неиспользуемым результатам	70
Строки 1130 и 1140 «Нематериальные и материальные поисковые активы»	71
Признание поисковых активов	72
Последующая оценка поисковых активов	74
Списание поисковых активов	76
Строка 1150 «Основные средства»	77
Приобретение основных средств	78
Покупка основного средства	78
Как учесть купленные основные средства, которые подлежат госрегистрации	80
Как учесть купленные основные средства стоимостью не дороже 40 000 рублей	82
Как учесть купленные подержанные основные средства	83
Как учесть основное средство, состоящее из нескольких частей	83
Вклад основных средств в уставный капитал	86
Поступление основных средств безвозмездно	87
Создание основного средства силами самой фирмы	88
Изменение первоначальной стоимости основных средств	91
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование	91
Переоценка	93
Частичная ликвидация	96
Амортизация основных средств	97
Порядок начисления амортизации	98
Методы начисления амортизации	99
Линейный метод	100
Метод уменьшаемого остатка	101
Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	101

Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	102
Как начислить амортизацию по основным средствам, бывшим в эксплуатации	103
Как начислить амортизацию по расконсервированным основным средствам	104
Как начислить амортизацию по реконструированным или модернизированным основным средствам	105
Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет при начислении амортизации	106
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	107
Приобретение материальных ценностей	107
Амортизация материальных ценностей	108
Строка 1170 «Финансовые вложения»	108
Как учесть ценные бумаги	109
Покупка ценных бумаг	110
Вклад ценных бумаг в уставный капитал	111
Поступление ценных бумаг безвозмездно	112
Особенности учета котирующихся акций	113
Как учесть выданные займы	114
Как учесть вклады в совместную деятельность	114
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	115
Прочие внеоборотные активы	116
ИТОГО по разделу I	116
Оборотные активы	117
Строка 1210 «Запасы»	117
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	117
Приобретение материалов	117
Покупка материалов	118
Как учесть материалы по фактической себестоимости	119
Как учесть материалы по учетной цене	122
Как учесть материалы, полученные по договору с особым переходом права собственности	127
Вклад материалов в уставный капитал	128
Поступление материалов безвозмездно	129

Списание материалов	130
Способ ФИФО	131
Способ средней себестоимости	132
Способ списания по себестоимости каждой единицы	132
Животные на выращивании и откорме	134
Незавершенное производство	134
Как учесть расходы основного производства	135
Как списать расходы основного производства	138
Как учесть расходы обслуживающих производств.	139
Как списать расходы обслуживающего производства (хозяйства)	141
Готовая продукция и товары для перепродажи	143
Как учесть готовую продукцию	143
Учет продукции по фактической себестоимости	144
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)	145
Как учесть товары	147
Учет товаров по фактической себестоимости	147
Учет товаров по продажным ценам	149
Оформление торговой наценки	149
Отражение торговой наценки в учете	152
Списание торговой наценки	152
Как списать товары	154
Товары отгруженные	155
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности	156
Передача товаров на реализацию	157
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору	159
Расходы будущих периодов	161
Как учесть расходы будущих периодов	161
Как списать расходы будущих периодов	161
Итого по строке 1210 «Запасы»	164
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	164
Особые случаи учета НДС	165
Как списать НДС со счета 19	165

Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей	166
Когда НДС списывают за счет целевых средств	166
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	167
Формирование задолженности	169
Как учесть задолженность по договору с особым порядком перехода права собственности	170
Как отразить задолженность, выраженную в условных денежных единицах	170
Как отразить задолженность, оформленную векселем	172
Как отразить выданные авансы	173
Погашение или списание дебиторской задолженности	174
Как учесть списание задолженности	175
Как списать задолженность за счет резерва по сомнительным долгам	175
Создание резерва	176
Списание резерва	177
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	177
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	178
Как учесть деньги в кассе	179
Учет кассовых операций с рублями	182
Учет кассовых операций с иностранной валютой	182
Учет денежных документов	184
Как учесть деньги на расчетном счете	185
Как учесть деньги на валютных счетах	186
Покупка валюты	187
Покупка валюты для оплаты импорта	187
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом	190
Прочие поступления иностранной валюты	191
Поступление валютной выручки	191
Кредит (заем) в валюте	191
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте	192
Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен	193

Как учесть прочие денежные средства	194
Специальные счета в банках.	194
Аккредитивы.	194
Чековые книжки.	196
Переводы в пути.	197
Что относится к денежным эквивалентам.	198
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	199
Строка 1200 «ИТОГО по разделу II»	200
Строка 1600 «БАЛАНС»	200
Капитал и резервы.	201
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	201
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	202
Как отразить покупку акций (долей)	203
Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей)	203
Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»	205
Дооценка внеоборотных активов	205
Списание основных средств, подвергавшихся дооценке	206
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	206
Формирование добавочного капитала.	207
Эмиссионный доход.	207
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте	208
Использование добавочного капитала	210
Строка 1360 «Резервный капитал»	211
Формирование резервного капитала	211
Использование резервного капитала	212
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	213
Нераспределенная прибыль	213
Прибыль прошлых лет.	214
Прибыль отчетного года	214
Непокрытый убыток	215
Формирование убытка	215
Списание убытка	216

Покрытие убытка за счет резервного капитала	217
Покрытие убытка за счет целевых взносов учредителей	217
Строка 1300 «ИТОГО по разделу III»	219
Долгосрочные обязательства	219
Строка 1410 «Заемные средства»	219
Кредиты банков	220
Как учесть проценты по банковским кредитам	221
Как учесть кредиты в иностранной валюте	223
Займы	224
Как учесть заем в денежной форме	224
Заем получен в рублях	224
Сумма займа выражена в условных единицах	225
Заем получен в иностранной валюте	227
Как учесть заем в натуральной форме	228
Как учесть заем в форме отсрочки платежа	229
Как учесть облигационный заем	229
Как учесть проценты по займам	231
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	232
Строка 1430 «Оценочные обязательства»	233
Строка 1450 «Прочие обязательства»	236
Строка 1400 «ИТОГО по разделу IV»	237
Краткосрочные обязательства	238
Строка 1510 «Заемные средства»	238
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	239
Поставщики и подрядчики	239
Формирование задолженности	240
Списание кредиторской задолженности	241
Задолженность перед персоналом организации	241
Как начислить зарплату	242
Как отразить удержания из заработной платы	243
Как начислить премию	245
Как начислить материальную помощь	245
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	246
Как начислить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС	248

Как начислить взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	249
Задолженность по налогам и сборам	249
Как начислить налог на доходы физических лиц	250
Как начислить прочие налоги и сборы	250
Прочие кредиторы	251
Как отразить полученный аванс	252
Как отразить расчеты с подотчетными лицами	253
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг)	253
Командировочные расходы	255
Как учесть расчеты по страхованию	257
Страхование имущества	257
Страхование работников	260
Как учесть депонированную заработную плату	260
Как оформить депонирование	261
Как отразить депонирование в учете	262
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	264
Строка 1530 «Доходы будущих периодов»	266
Как учесть безвозмездно полученные ценности	268
Строка 1540 «Оценочные обязательства»	269
Строка 1550 «Прочие обязательства»	269
Строка 1500 «ИТОГО по разделу V»	270
Строка 1700 «БАЛАНС»	270
Баланс для малых предприятий	270

Глава 4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 275

Общие требования и заголовочная часть отчета	275
Выручка и себестоимость продаж	277
Строка 2110 «Выручка»	277
Методы отражения выручки	280
Как учесть выручку по методу начисления	281
Как учесть выручку по кассовому методу	284

Особенности определения выручки	285
Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода права собственности	285
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит	286
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору	287
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах	288
Как отразить выручку по посредническим договорам	291
Договор комиссии	291
Договор поручения	296
Агентский договор	297
Различия в бухгалтерском и налоговом учете выручки	299
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	300
Методы учета расходов	302
Как учесть расходы по методу начисления	302
Как учесть расходы по кассовому методу	303
Состав расходов	304
Материальные расходы	304
Расходы на оплату труда	306
Отчисления на социальные нужды	307
Амортизация	308
Прочие расходы	309
Учет и списание расходов фирм, выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги)	310
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	311
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	313
Учет и списание расходов торговых фирм	314
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	316
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	316
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам ..	317
Формирование расходов	317
Списание расходов	318
Распределение расходов	319

Списание расходов полностью	320
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам	321
Формирование расходов	322
Списание расходов	323
Строка 2220 «Управленческие расходы»	325
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	327
Прочие доходы и расходы	329
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	330
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	330
Как учесть доходы от совместной деятельности	332
Строка 2320 «Проценты к получению»	333
Как учесть проценты по договорам займа	333
Как учесть проценты, начисленные банком	334
Строка 2330 «Проценты к уплате»	335
Особенности учета процентов по займам	336
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества	337
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах	337
Строка 2340 «Прочие доходы»	339
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	339
Как учесть доходы от предоставления прав на патенты	340
Как учесть доходы от продажи прочего имущества	341
Продажа основных средств	342
Продажа нематериальных активов	342
Продажа материалов	343
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах	344
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	345
Как учесть списание оценочных резервов	346
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	346
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	348
Резерв по сомнительным долгам	349
Как учесть штрафы и пени	350
Как учесть возмещенные фирме убытки	351
Как учесть безвозмездно полученное имущество	352

Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году . . .	355
Как списать кредиторскую задолженность	356
Как учесть положительные курсовые разницы	357
Строка 2350 «Прочие расходы»	359
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду.	359
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности	360
Как учесть расходы по продаже имущества	362
Продажа основных средств	363
Продажа нематериальных активов	364
Продажа материалов.	366
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества	367
Как учесть расходы по оплате услуг банка	369
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	370
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции	371
Как учесть отчисления в оценочные резервы	371
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.	371
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	373
Резерв по сомнительным долгам	375
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	378
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	379
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	380
Как списать дебиторскую задолженность	380
Как учесть отрицательные курсовые разницы	382
Налог на прибыль.	384
Прибыль (убыток) до налогообложения.	384
Строка 2460 «Прочее»	384
Чистая прибыль (убыток)	385
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	385
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	386
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	386
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	386

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	387
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	387
Пример заполнения формы	388
Отчет для малых предприятий	396

Глава 5. ДРУГИЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ397

Отчет об изменениях капитала	397
Общие требования и заголовочная часть отчета	397
Движение капитала	398
Графа 3 «Уставный капитал»	399
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	401
Графа 5 «Добавочный капитал»	401
Графа 6 «Резервный капитал»	402
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	403
Графа 8 «Итого»	404
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	404
Чистые активы	405
Пример заполнения формы	406
Отчет о движении денежных средств	413
Общие требования и заголовочная часть отчета	413
Денежные потоки по текущей деятельности	416
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	418
Денежные потоки от финансовых операций	420
Сальдо денежных потоков за отчетный период	421
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	421
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	422
Пример заполнения формы	424
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	430
Общие требования	430

Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	435
Раздел 2. Основные средства.	439
Раздел 3. Финансовые вложения.	443
Раздел 4. Запасы	445
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	447
Раздел 6. Затраты на производство	450
Раздел 7. Оценочные обязательства	452
Раздел 8. Обеспечения обязательств	453
Раздел 9. Государственная помощь	453
Пояснительная записка	454
Общие требования	454
Сведения о деятельности фирмы	455
Изменения в учетной политике	459
Финансовая деятельность	460
Инвестиционная деятельность.	461
Информация о связанных сторонах	463
Сведения о реорганизации фирмы	465

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДО 2013 ГОДА

В соответствии с Законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» фирмам на УСН было разрешено не вести бухгалтерский учет, за исключением бухучета основных средств и нематериальных активов.

С 1 января 2013 года Закон № 129-ФЗ утратил силу. С указанной даты вступил в силу Закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), который обязывает всех «упрощенцев» вести бухгалтерский учет в полном объеме.

важно

Освобождаются от ведения бухучета индивидуальные предприниматели на УСН. Но при этом они должны вести налоговый учет в порядке, установленном статьей 346.24 Налогового кодекса.

Как уже было сказано выше, вопрос о необходимости ведения бухгалтерского учета «упрощенцами» до 1 января 2013 года касался отражения в нем только основных средств и нематериальных активов. До указанной даты фирмы имели право вести частичный бухучет, используя в качестве счета, корреспондирующего со счетами ОС и НМА, вспомогательный счет 00. К примеру, проводки по оприходованию основного средства выглядят так:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 00

– отражена первоначальная стоимость основного средства;

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08

– объект введен в эксплуатацию.

Тем фирмам, которые воспользовались таким правом, к 1 января 2013 года пришлось восстанавливать показатели, которые участвуют в составлении бухгалтерской отчетности. Поэтому в целях помощи организациям, которые вели частичный бухучет, будет уместно рассмотреть отражение основных средств и нематериальных активов с точки зрения ведения полноценного бухгалтерского учета.

важно

Если фирма-«упрощенец» не будет вести бухгалтерский учет, налоговики квалифицируют это как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Штраф составит от 10 000 до 30 000 рублей по статье 120 Налогового кодекса. Кроме того, за каждый непредставленный инспекторам документ фирму оштрафуют на 200 рублей (п. 1 ст. 126 НК РФ). А с должностных лиц могут взыскать штраф в размере от 2000 до 3000 рублей (ст. 15.11 КоАП РФ).