

Из книги вы узнаете:

О расходах в налоге на прибыль: учитываемых и не учитываемых.

Все новшества по учету налоговых расходов в 2013 году.

Новые правила восстановления амортизационной премии.

Дополнительные условия для признания долга безнадежным.

Расходы фирмы в 13-м году

Подготовлено редакцией «Бератор»



При участии:

Расчет

НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
для бухгалтера

ПРАКТИКА
БУХГАЛТЕРИЯ

БУХГАЛТЕР

Консультант

Бератор[®]

Москва 2013



Дорогие читатели.

Расходы фирмы – актуальная тема для каждого бухгалтера. Зная правила учета расходов, компания может не только обезопасить себя от налоговых доначислений, но и разработать свои схемы оптимизации.

В этой электронной книге учтены все новшества учета налоговых расходов, действующие в 2013 году.

Это новые правила восстановления амортизационной премии и изменения в порядке определения остаточной стоимости основных средств и результата от реализации основных средств, к которым применена амортизационная премия.

Это новые требования к амортизации имущества, права на которые подлежат госрегистрации, и изменения в применении повышающего коэффициента к норме амортизации.

Это дополнительные условия, введенные с 1 января 2013 года для признания долга безнадежным и нереальным ко взысканию, сохранение порядка определения предельной величины процентов по заемным обязательствам и многое-многое другое, с чем приходится работать бухгалтеру любой фирмы.

Вы можете сохранить текст на своем компьютере или распечатать.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Налог на прибыль от А до Я», «Налоговый учет и отчетность», 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, 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.

Дополнительную информацию о Бераторе смотрите на последних страницах.

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

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ РАСХОДОВ. 7

Расходы, которые уменьшают прибыль	7
Обоснование расходов.	8
Документальное подтверждение	8
Экономическая оправданность	9
Методы учета	11
Расходы, которые не уменьшают прибыль	11

Глава 2. РАСХОДЫ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ 12

Какие бывают расходы по производству и реализации	12
Материальные расходы	12
Приобретение материалов	13
Налоговый учет приобретенных материалов	17
Списание материалов.	20
Налоговый учет использованных материалов	23
Расходы на оплату труда	27
Заработная плата	28
Доплаты за особые условия труда	28
Доплаты до фактического заработка при болезни	29
Оплата труда за работу во вредных и тяжелых условиях	30
Оплата труда за работу в тяжелых климатических условиях.	31
Надбавки	32
Оплата вынужденного прогула.	32
Премии	33
Компенация за неиспользованный отпуск	34

Выплаты работникам, увольняемым по сокращению численности (штата)	34
Единовременное вознаграждение за выслугу лет	35
Выплаты по гражданско-правовым договорам	36
Выплаты по договорам страхования	37
Резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет	39
Налоговый учет расходов на оплату труда	43
Амортизация и амортизируемое имущество	47
Как формируют первоначальную стоимость основных средств	49
Налоговый учет первоначальной стоимости основных средств	53
Изменение первоначальной стоимости основных средств	56
Налоговый учет изменения стоимости основных средств	58
Начисление амортизации по основным средствам	60
Налоговый учет амортизации основных средств	74
Как формируют первоначальную стоимость нематериальных активов	76
Налоговый учет первоначальной стоимости нематериального актива	79
Начисление амортизации по нематериальным активам	81
Налоговый учет амортизации	85
Прочие расходы	87
Аренда имущества	88
Юридические услуги	89
Консультационные, информационные и посреднические услуги	90
Услуги аудиторов	91
Услуги нотариуса	91
Исключительные права на нематериальные активы	92
Право на использование нематериального актива	92
Расходы на страхование имущества	93
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет	94
Сертификация	94
Подбор персонала	96
Расходы на рекламу	96

Расходы по госрегистрации прав на недвижимость	98
Компенсация за использование личного автомобиля (мотоцикла)	98
Расходы на обучение, подготовку (переподготовку) кадров	99
Расходы на ремонт основных средств	100
Расходы на гарантийный ремонт. Резерв на оплату таких расходов.	101
Расходы на ГСМ	104
Командировки.	106
Представительские расходы	110
Расходы на НИОКР	112
Налоговый учет прочих расходов	115
Расходы по продаже прочего имущества	120
Продажа основных средств	120
Продажа нематериальных активов	123
Продажа материалов	124
Расходы на освоение природных ресурсов	126

Глава 3. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ. 127

Какие расходы считают внереализационными	127
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	129
Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам	129
Первый способ нормирования процентов.	130
Второй способ нормирования процентов	132
Отрицательные курсовые разницы	132
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты	132
Отрицательные суммовые разницы	133
Штрафы и пени по хозяйственным договорам.	133
Затраты по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции.	134
Убытки	135
Убытки текущего года	135
Убытки прошлых лет. Перенос убытков.	137
Ликвидация основных средств	138
Списание дебиторской задолженности.	139

Когда выгодно списать дебиторскую задолженность	139
Когда невыгодно списывать дебиторскую задолженность	140
Резерв сомнительных долгов	140
Создание резерва	141
Списание резерва	142
Скидки (премии) покупателям	143
Предоставление скидок	144
Выплата премий	144
Судебные расходы	145
Банковские услуги	145
Налоговый учет внереализационных расходов	145
Регистры по учету штрафов	146
Регистры по учету дебиторской задолженности	147
Регистры по учету резерва сомнительных долгов	149
Регистр по учету других внереализационных расходов	150
Глава 4. НЕУЧИТЫВАЕМЫЕ РАСХОДЫ	152
Какие расходы не учитываются	152
Модернизация и реконструкция объектов	152
Безвозмездно переданное имущество	154
Взносы в уставный капитал другой фирмы	156
Предоплата, перечисленная поставщику	158
Премии и материальная помощь сотрудникам	159
Премирование работников	159
Материальная помощь	160
Сверхнормативные расходы	161

ГЛАВА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ РАСХОДОВ

Все расходы фирм в бухгалтерском учете отражают согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». Оно утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

По правилам бухгалтерского учета все расходы фирмы делят:

- на расходы по обычным видам деятельности (в них включают затраты, связанные с производством и продажей готовой продукции, товаров, работ или услуг);
- на прочие расходы (например, затраты, связанные со сдачей имущества в аренду, участием в уставных капиталах других фирм, продажей прочего имущества фирмы, штрафы, пени и неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров, списанные суммы дебиторской задолженности, курсовые разницы, стоимость имущества, утраченного в результате стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества).

Для целей налогового учета все расходы можно разделить на две группы:

- расходы, уменьшающие облагаемую прибыль;
- расходы, которые при налогообложении прибыли не учитывают.

Расходы, которые уменьшают прибыль

В состав этих расходов включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ или услуг;
- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь делят:

- на материальные затраты;
- на затраты на оплату труда;
- на суммы начисленной амортизации;
- на прочие.

ВАЖНО

В некоторых случаях в бухгалтерском и налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, формируют по-разному. Так, некоторые расходы по правилам бухучета считаются связанными с производством и реализацией, а по правилам налогового учета – нет.

Кроме того, они подразделяются на прямые и косвенные. Так, затраты на оплату труда или суммы амортизации могут относиться как к прямым, так и к косвенным расходам. Разница между ними очень большая. Прямые расходы распределяют:

- в производстве – между незавершенным производством и готовой продукцией. Облагаемую прибыль уменьшают только те из них, которые относятся к готовой продукции, проданной покупателям;
- в торговле – между проданными и непроданными товарами. Облагаемую прибыль уменьшают прямые расходы, которые относятся к проданным товарам.

Косвенные расходы списывают в уменьшение облагаемой прибыли полностью.

Обоснование расходов

Расходы по производству и реализации даны в Налоговом кодексе. Однако их перечень не является закрытым и исчерпывающим. Уменьшать прибыль фирмы могут и те расходы, которых в нем нет. Главное, чтобы затраты были документально подтверждены и экономически обоснованы (то есть связаны с получением дохода).

Документальное подтверждение

На тот или иной вид расходов фирмы должны быть документы, которые их подтверждают. Если в затраты включена стоимость материалов – это накладные на оприходование, договор купли-продажи (если он был заключен в письменной форме), счета-фактуры. Если в расходы включены те или иные услуги производственного характера – это договор и акт их сдачи-приемки. По командировочным расходам это проездные документы, приказ о направлении в командировку и т. д.

«Заграничные» расходы могут быть оформлены по обычаям делового оборота, применяемого в иностранном государстве, на территории которого они были понесены. Также для заграничных расходов разрешено использовать документы, которые косвенно их подтверждают (например, таможенные декларации). Дело в том, что при расчетах с зарубежным партнером у российской организации не всегда есть возможность оформить документы в соответствии с отечественным законодательством. В этой ситуации следует учитывать специфику документооборота иностранного государства.