

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- Сегодня одна из самых «горячих» тем для бухгалтера — новые правила ведения бухгалтерского учета. Учитывая, что эти правила регулируются стандартами, то со следующего года бухгалтера ждет много нового. С 2022 года становится обязательным применение следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:
 - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020;
 - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020;
 - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России № 208н от 16.10.2018;
 - ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России № 62н от 16.04.2021.
- В ближайшие два года Минфин РФ планирует внести ряд изменений в Налоговый кодекс РФ, которые в чем-то могут быть интересными для сельхозорганизаций. Предлагается: добавить еще один вид упрощенной системы налогообложения, ввести обязательный единый налоговый платеж для организаций, пересмотреть правила учета расходов на страхование для целей налогообложения и много других изменения
- В Налоговый кодекс РФ внесен ряд поправок, касающихся вычетов по НДС: имущественных, социальных и инвестиционных. Работников, получающих имущественный и социальный вычет у налогового агента, освободили от необходимости приносить в бухгалтерию подтверждающие документы. Ввели упрощенную процедуру получения вычетов, которая заменяет собой сдачу декларации 3-НДФЛ
- Каждая организация должна утвердить Приказ по учетной политике до начала следующего года, обычно Приказ датируется последним днем предыдущего года. Очень часто бухгалтеры игнорируют важность данного документа. Точно вам могу сказать, что при оформлении Приказа на 2022 год зачеркнуть 2021 и просто написать 2022 не получится. Изменений действительно много и они существенны, и не учитывать их просто нельзя
- Применять ФСБУ 5/2019 большинство организаций обязаны были, начиная с 2021 года, в отношении всех МПЗ за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд. Перечень таких запасов закрепляем в учетной политике, например, канцелярские и офисные принадлежности. Их сразу же списываем на затраты. И не забываем такое решение раскрыть в бухгалтерской отчетности
- Сельхозорганизации пользуются спецодеждой, предоставляя ее работникам. Списание спецодежды в бухгалтерском учете в 2021-2022 годах требуется производить с применением новых правил, установленных сроков и норм ее использования

Содержание:

вопрос-ответ	4
новости законодательства	
Что надо бухгалтеру сельхозорганизации не забыть сделать до конца года	11
Новые ФСБУ с 2022 года. Что нужно знать бухгалтеру о нововведениях?	14
Основные изменения в порядке бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды	
Изменение Налогового кодекса в 2022-2024 годах: как это отразится на бизнесе?	28
Утверждены предельные величины базы для страховых взносов на 2022 год	31
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: некоторые размышления о практическом применении в 2022 году	33
налогообложение	
НДФЛ и новые вычеты с 2022 года	36
Особенности отражения аренды у физического лица в форме 6-НДФЛ	39
Как налоговому агенту отразить выплату физлицу по договору аренды в 6-НДФЛ	
Может ли сельхозорганизация применять упрощенную систему в 2022 году	42
С какими условиями свериться, если планируете перейти на упрощенку с 2022 года	
Важные переходные моменты при переходе с ЕСХН на «ЕСХН плюс НДС» или общий режим налогообложения	44
Как правильно оформить в учете новогодние подарки	51
Учет и налогообложение расходов на питание работников	57
Беспроцентный заем между юридическими лицами: особенности учета и налогообложения	62

бухгалтерская практика

Учетная политика сельхозорганизации	66
2021 год — новый учет запасов: переход на ФСБУ 5/2019 с ПБУ 5/01	73
Учет покупных товаров и собственной продукции в магазине по продажным ценам	79
Структура дебиторской задолженности в учетной политике	85
Структура дебиторской задолженности в учетной политике расписывается по видам и требует расшифровки по содержанию	
На что обратить внимание при выплате аванса по зарплате?	89
Бухгалтерский и налоговый учет модернизации основных средств	94
В связи с новым ФСБУ 6 вопрос приобретает новую актуальность	
Списание спецодежды в бухгалтерском учете в 2021-2022 годах	98
График отпусков на 2022 год	103
Какие особенности нужно учесть в графике отпусков, и какие категории сотрудников вправе претендовать на отдых вне очереди	

защити предприятие

Арбитражная практика по вопросам начисления страховых взносов	106
Индексация заработной платы в 2022 году	113
Нужно ли сельхозорганизациям это делать и что им грозит в противном случае	

автоматизируем учет

Поддержка новых ФСБУ в программе 1С	117
Практические аспекты изменений в учете, их поддержка в 1С	

посмеемся...

123



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-35-65, 388-35-75.

По адресу: г. Новосибирск, ул. С.Шаминых 64 оф.413

На сайте журнал-помощник.рф в рубрике «Вопрос-ответ»



Если устанавливать лимит стоимости для единицы имущества — можно ли выделить группы ОС, по которым этот лимит применяется или не применяется?

У нас в УП сейчас есть группы ОС, в которые входит имущество вне зависимости от стоимости — это недвижимость и техника. Хотелось бы сохранить данное допущение, т.к. мы можем приобрести какую-то технику в состоянии б/у и стоимостью ниже лимита, который установим.

Считаем, что организация вправе выделить отдельные группы ОС, которые будут учитываться в составе основных средств вне зависимости от лимита (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Вы можете пересмотреть свою учетную политику так, чтобы «малоценка», срок службы которой превышает 12 месяцев, стала основным средством. Это имеет смысл, если стоимость всех малоценных ОС или какой-то ее части для вашей организации существенна. Причем, вы можете также установить для разных долгоиграющих активов разные лимиты для целей их отнесения к основным средствам в зависимости от существенности информации о них для пользователей отчетности.

Можно закрепить, что та или иная группа однородных активов, к примеру, определенных инструментов, инвентаря или недорогой техники (компьютеров, ноутбуков и т.д.), учитывается как ОС и амортизируется независимо от их стоимости (иллюстративный пример 1 Рекомендации Р-100/2019-КнР «Реализация требования рациональности», принята Фондом «НРБУ «БМЦ» 29.05.2019).

Несмотря на то, что много подобных комментариев и рекомендаций рассматривается в разрезе ПБУ 6/01 и ФСБУ 5/2019, считаем, что они актуальны и для ФСБУ 6/2020, так как прямого запрета в стандарте на выделение существенных групп с целью учета в составе основных средств вне зависимости от лимита нет, а п. 5 ФСБУ 6/2020 делает акцент на то, что **лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах.**



Влияние корректировки срока полезного использования по ОС, которые на данный момент полностью самортизированы, но продолжают эксплуатироваться на сумму налога на имущество. Влечет ли за собой корректировка СПИ по объектам недвижимости необходимость уплаты налога на имущество с тех объектов недвижимости, по которым он уплачивается исходя из среднегодовой стоимости, а не кадастра? Если да, то почему (налог был полностью уплачен ранее и если его платить опять, то как это сочетается с принципом исключения двойного налогообложения)?

В соответствии с п. 3, ст. 375 НК РФ при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей настоящей главы определяется без учета таких затрат.

Согласно п. 49 ФСБУ 6/2020, в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Величина накопленной амортизации изменится только в случае, если организация изменила срок полезного использования и (или) установила ликвидационную стоимость. Однако эти обстоятельства могут не возникнуть. В частности, когда ликвидационная стоимость признается раной нулю, например, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. Соответственно, при нулевой ликвидационной стоимости отпадает необходимость делать расчеты по объектам, срок полезного использования которых не был изменен. Таким образом, делать расчет новой накопленной амортизации не потребуется.

ФНС разъяснила порядок обложения налогом на имущество в связи с применением нового стандарта ФСБУ 6/2020 (письмо ФНС России от 30.07.2021 № БС-4-21/10776):

В соответствии с пунктом 24 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость

объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Пунктом 25 ФСБУ 6/2020 установлено, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С учетом указанных положений ФСБУ 6/2020 Минфином России в письме от 22.12.2020 № 03-05-05-01/112530 разъяснено, что в целях применения пункта 1 статьи 375 Кодекса остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

В налоговом кодексе не разъясняется порядок расчета налога на имущество организаций в случае перерасчета амортизации самортизированного основного средства в связи с увеличением срока полезного использования при переходе на ФСБУ 6/2020. Письма ФНС и Минфина на эту тему нами не обнаружены.

Если такая ситуация все же возникла и при корректировке балансовой стоимости вновь появится остаточная стоимость, считаем, что каких-либо исключений и льгот не облагать такое имущество нет. При проверке контролирующими органами, скорее всего налог на имущество доначислят и отставить свою позицию, доказывая возникновение двойного налогообложения придется в суде. В данном примере можно провести параллель с переоценкой основного средства, если при переоценке изменяется остаточная стоимость — налог на имущество уплачивается с нее вне зависимости от ее увеличения или уменьшения, ведь в переоцененной стоимости (с ее части) уже был уплачен налог ранее (Письмо Минфина России от 12.08.2021 № 03-05-05-01/64841).

Исходя из ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату.

Судебных прецедентов в пользу налогоплательщика по этому вопросу на момент составления ответа нами также не обнаружено.



Уценка запасов должна производиться на каждую отчетную дату для предприятий АПК? При составлении квартальных отчетов мы должны были (и в дальнейшем должны будем) применять эту норму, или только при составлении годового отчета?

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются **на отчетную дату** по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пунктами 32 - 35 настоящего Стандарта):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. п. 4, 12 ПБУ 4/99).

Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (п. 4 ПБУ 4/99). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года. Отчетным периодом для такой отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно (ч. 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Промежуточная отчетность может составляться, в частности, за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

В данном случае следует руководствоваться учетной политикой – если в ней организация установила, что она составляет помимо годовой отчетности промежуточную, то запасы необходимо оценивать в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» и на отчетную дату промежуточной отчетности.

По учету потерь от падежа: я правильно понимаю, что сейчас весь падеж молодняка независимо от норм учитывается на счете 91.2, или по аналогии с техническими потерями можно установить нормы и на их основании учитывать падеж в пределах этих норм в себестоимости?

Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (**сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины**);

Нормы падежа животных установлены Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009 № 560 «О нормах расходов в виде потерь от падежа птицы и животных». В пределах этих норм потери учитываются в составе себестоимости продукции, сверх нормы учитываются как прочие расходы.

Вести учет падежа необходимо на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим распределением на 20-2 и 91-2.



Как быть в ситуации, если летом закупили муку на год выпечки (12 мес), но по факту через 12 мес остался остаток муки, и получается он будет использован более чем через 12 мес?

Мука является запасом по определению в п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» вне зависимости от закупленного объема и момента передачи в производство, поскольку не отвечает критериям основного средства по ПБУ 6/01 или ФСБУ 6/2020.

Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, ха-

рактизирующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Стандарты по учету основных средств говорят, что если организацией принято решение учитывать ОС со стоимостью меньше установленного лимита, то вне зависимости от применяемого стандарта (ПБУ 6/01 или ФСБУ 6/2020) с 2021 года, такие ОС должны признаваться расходом текущего периода вне зависимости от момента передачи в эксплуатацию. В ИС 8.3 предусмотрен порядок их учета через счет 10-21 «Малоценное оборудование и запасы».

Это обусловлено тем, что по п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» малоценные основные средства не являются запасами.

Если организацией принято решение выделить отдельные группы основных средств, которые являются существенными для отражения их в учете для пользователей отчетности, вне зависимости от стоимости (то есть даже меньше установленного лимита), такие основные средства будут учитываться на 01 счете в обычном порядке с начислением амортизации. Например, группа транспортные средства являются существенной, то неважно сколько будет стоить актив, относящийся к данной группе, он будет учитываться в составе основных средств.



На нашем предприятии установлены сроки выплаты заработной платы не позднее 15 числа следующего за месяцем начисления, мы платим 14го числа и аванс не позднее 30 числа текущего месяца, мы платим 29 числа... Возможно ли выплатить заработную плату за декабрь полностью (1я и 2я половина) в декабре 2021 года, соответственно с перечислением налогов в декабре, и если да, то каким документом оформить, чтобы не было претензий со стороны контролирующих органов. Понимаю, что разрыв между выплатами в январе будет 30 дней, но у нас 70% сотрудников находятся в отпусках с середины декабря в связи с сезонностью производства.

В какой срок выдавать декабрьскую зарплату?

По общим правилам зарплату за декабрь нужно выдавать до праздников

31 декабря, если в компании установлен срок выдачи зарплаты за вторую половину месяца в интервале в 1 по 10 число. Однако 31 декабря 2021 года Правительство официально сделало нерабочим днем. Такое решение закрепили в постановлении от 10.10.2020 № 1648, поэтому рассчитаться с сотрудниками следует не позднее 30 декабря. При этом, если зарплатный срок — 11-е число или позднее, выдавать декабрьский заработок нужно в январе 2022 года, в установленный день. Объясним, почему. По закону выдавать зарплату нужно не реже двух раз в месяц в сроки, которые установили в правилах внутреннего трудового распорядка, трудовом договоре или другом внутреннем документе (ст. 136 ТК). Причем, срок выдачи зарплаты не может быть установлен позже, чем через месяц после того, как закончился оплачиваемый период. То есть, срок выдачи зарплаты за вторую половину месяца не может быть позднее 15 числа следующего месяца. Если установленный срок выдачи выпадает на выходной или праздник, выплачивать заработок нужно в предшествующий рабочий день. Выходные дни на январские праздники в 2022 будут идти 10 календарных дней. С 31 по 9 января включительно – продолжительные праздники, новогодние каникулы. Кроме этого, 8 января — суббота, 9 — воскресенье. Первым рабочим днем 2022 года станет 10 января. Поэтому, если зарплатный срок попал на новогодние праздники, выдайте декабрьскую зарплату 30 декабря 2021 года. Если зарплатный срок после 10 числа, декабрьскую зарплату выдайте в январе 2022 года.



Если сотрудник находится в отпуске с середины декабря — то в декабре он получает зарплату 14 числа, а за 3 дня до отпуска — отпускные. В таком случае, все причитающиеся выплаты за декабрь будут выплачены до конца года.

Конкретные дни выплаты заработной платы необходимо установить правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором (при его наличии в организации) или трудовым договором (ч. 6 ст. 136 ТК РФ). При этом дни выплаты заработной платы могут быть указаны в любом из перечисленных документов (письмо Минтруда России от 23.09.2016 № 14-1/ООГ-8532). При необходимости можно изменить установленные сроки выплаты заработной платы (с соблюдением требований ч. 6 ст. 136 ТК РФ). Оформление изменения сроков выплаты зарплаты будет зависеть от того, в каких именно документах установлены эти сроки.

Если сроки выплаты зарплаты установлены только в ПВТР, то изменения в Правила вносятся приказом работодателя. Приказ составляется в свободной форме и с ним необходимо ознакомить работников под подпись (абз. 10 ч. 2 ст. 22 ТК РФ). Если в организации есть профсоюз, то изменения в ПВТР вносятся с учетом его мнения (ст. 190, 372 ТК РФ). Если сроки выплаты указаны в коллективном или трудовом договорах, то изменения вносятся в эти договоры.

Изменение коллективного договора осуществляется в том же порядке, что и его заключение – через проведение переговоров между представителями работников и работодателя (ст. 44 ТК РФ). В результате таких переговоров оформляется соглашение об изменении коллективного договора. Однако сам коллективный договор может предусматривать и другой порядок внесения изменений в него.

Изменения в трудовой договор производятся по соглашению сторон трудового договора (ст. 72 ТК РФ). С каждым работником необходимо заключить дополнительное соглашение к трудовому договору с указанием новых сроков выплаты заработной платы.

В трудовом или коллективном договоре должны быть указаны конкретные сроки выплаты заработной платы. Вы можете выпустить изменение к коллективному договору, установив конкретные сроки. Чтобы выплатить з/п за декабрь всю в декабре, подходящими будут сроки, например 9 и 20 (главное, чтобы разрыв был не более 15 календарных дней, а первая дата была в промежутке между 1 и 10 числом, обращаем внимание, что 10 января 2022 уже является рабочим днем).

Если день выплаты зарплаты совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, ее необходимо выплатить накануне этого дня. Такое правило предусмотрено частью 8 статьи 136 ТК РФ. Поскольку 9 января выходной день, то предшествующий рабочий будет 30 декабря 2021 в котором и необходимо выплатить всю заработную плату.



В каких случаях налогоплательщик переходит с ЕСХН на ОСН и как это сделать?

Налоговое законодательство предусматривает несколько вариантов перехода налогоплательщиков с уплаты ЕСХН на ОСН:

- переход в добровольном порядке с начала нового календарного года;
- переход в связи с несоответствием условиям, предъявляемым для применения данного специального налогового режима;
- прекращение деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН.

Налогоплательщики ЕСХН вправе перейти на ОСН с начала нового календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором предполагается перейти на иной режим налогообложения (п. 6 ст. 346.3 НК РФ).

Рекомендуемая форма уведомления об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма 26.1-3) утверждена Приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@ (Приложение № 3 к Приказу).

В то же время налогоплательщики ЕСХН могут подать указанное уведомление и в произвольной форме.

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным п. п. 2, 2.1, 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ, он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям (п. 4 ст. 346.3 НК РФ). Налоговым периодом признается календарный год (п. 1 ст. 346.7 НК РФ).

ЧТО НАДО БУХГАЛТЕРУ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ НЕ ЗАБЫТЬ СДЕЛАТЬ ДО КОНЦА ГОДА

Каждый из нас с нетерпением ждет наступления нового года: праздник, встречи с друзьями, выходные для отдыха с семьей, подарки! Это все конечно замечательно. Но для бухгалтеров новый год означает еще и завершение текущего и наступление нового отчетного (налогового) периода. И хотя годовая бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в основном не позднее марта, подготовиться к ней нужно уже в декабре уходящего года. А до конца года нужно доделать все «хвосты». Так что необходимо сделать бухгалтеру сельхозорганизации до конца года, чтобы после новогодних праздников не работать в напряженном режиме?

Проверить наличие первичных документов

Пожалуй, самая основная и первостепенная задача — проверить наличие всех первичных документов.

Каждый факт хозяйственной жизни компании отражается на основании правильных и своевременно составленных первичных документов. От их наличия зависит достоверность бухгалтерской отчетности, а значит, и достоверность наличия прибыли или убытка в организации (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Причем факты хозяйственной деятельности фиксируются на основании оригинальных первичных документов. Поэтому до конца года нужно запросить у контрагентов оригиналы недостающих документов и отразить их в учете. Если в ходе такой самопроверки будут выявлены ошибки, то их можно будет исправить текущим годом.

Провести инвентаризацию

Как минимум раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны провести инвентаризацию имущества и обязательств (п. 27 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н). При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

При проведении инвентаризации (ревизии) производится сверка фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета. Помимо того, в процессе ревизии контролируется сохранность имущества, выявляется имущество, потерявшее свое первоначальное качество, ненужное организации.

До конца года обязательно нужно свериться с контрагентами и подтвердить дебиторскую и кредиторскую задолженность подписанными с обеих сторон актами сверок. Акты сверок не являются первичными документами и не обязательны к составлению. Но в данном случае их составление и подписание контрагентами необходимо, прежде всего, самой организации — подтвержденная дебиторская задолженность даст возможность в будущем истребовать долги, а кредиторская задолженность будет подтверждена первичными документами.

Также нужно провести инвентаризацию и других счетов, например, 66, 67, 68, 70, 71 и т. д.

Если в ходе проведения инвентаризации будет выявлена безнадежная задолженность, например, истек срок исковой давности или контрагент исключен из ЕГРЮЛ, то нужно будет оформить соответствующий приказ и списать такую задолженность. Особое внимание следует уделить на «зависшую» задолженность, которая в дальнейшем может быть и не закрыта (об этом прочитайте в одной из статей данного номера журнала ниже).

Ну и конечно же в обязательном порядке нужно свериться с налоговыми органами и фондами. Это позволит выявить, в частности, неверно зачисленные платежи, что приводит к начислению пеней и штрафов. При необходимости нужно направить заявления о зачете или уточнении платежа.

Работники

Возможно, что по этому пункту будет самый большой объем дел, которые нужно успеть сделать до конца года.

1. График отпусков

График отпусков на следующий год необходимо утверждать ежегодно (ст. 123 ТК РФ), но об этом более подробно в одной из статей данного номера журнала.

2. Размер оплаты труда и штатное расписание

Если в организации есть работники с окладом, приближенным к МРОТ, то, в случае законодательного повышения МРОТ (а оно уже будет), следует пересмотреть штатное расписание и увеличить оклады таким работникам. **Не забудьте составить дополнительные соглашения к трудовым договорам.**

3. Пролонгация договоров

Если в организации есть работники со срочными договорами, то нужно проверить срок их действия и при необходимости продлить или перезаключить их. Кстати, с пролонгацией нужно быть осторожными, иначе инспекция может признать продленный договор бессрочным.

Создать резервы

Если ваша организация не относится к малым предприятиям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то в бухгалтерском учете необходимо создавать резервы (на оплату отпусков, по сомнительным долгам и пр.).

На 31 декабря необходимо проверить остатки всех резервов (при условии, что они ранее формировались) и в зависимости от ситуации нужно будет или включить неиспользованные суммы в доходы или перенести их на следующий год. И уже после этой проверки нужно сформировать резервы на следующий год.

Поставщики и покупатели

Инвентаризировать нужно не только имущество и обязательства компании, но и имеющиеся договора с контрагентами. Если по каким-то договорам истекает срок действия и в них нет условия по автоматической пролонгации, то необходимо перезаключить такой договор или составить дополнительное соглашение о его продлении.

Выбор системы налогообложения

Если есть планы сменить налоговый режим (к примеру, переходите на ЕСХН или наоборот, начинаете применять НДС), то нужно до 31 декабря в свою налоговую инспекцию подать соответствующее уведомление. При переходе с ЕСХН на ОСНО необходимо уведомить налоговый орган до 15 января следующего года.

В случае, если компания уже является плательщиком ЕСХН, необходимо проверить — не утрачено ли в этом году право на применение этого специального режима. Просчитайте долю доходов от реализации сельхозпродукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг).

Если у организации имеются планы со следующего года платить УСН или ЕСХН, то нужно удостовериться, что ранее подавалось уведомление о применении этого спецрежима, либо подать заявление сейчас.

Изменения в Приказ по учетной политике

Ну и, конечно же, не забудьте сформировать новый Приказ по учетной политике либо внести изменения в старый, это, пожалуй, самое главное на 2022 год, ведь изменений в учете очень много (об этом также мы рассказываем ниже во многих статьях).

С 2022 года вступают в силу многие ФСБУ, в связи с этим необходимо внести в учетную политику. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации, что следует из п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика».

Также необходимо утвердить следующие приложения к УП:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика должна быть утверждена не позднее 30 декабря 2021 года.

НОВЫЕ ФСБУ С 2022 ГОДА. ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ БУХГАЛТЕРУ О НОВОВВЕДЕНИЯХ?



Фелюшева
Дарья Вадимовна,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Сегодня одна из самых «горячих» тем для бухгалтера — новые правила ведения бухгалтерского учета. Учитывая, что эти правила регулируются стандартами, то со следующего года бухгалтера ждет много нового. Минфин РФ продолжает активное внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета.

С 2022 года становится обязательным применение следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России № 208н от 16.10.2018;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России № 62н от 16.04.2021.

В данной статье мы рассмотрим основные изменения в порядке бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Сравним, чем отличаются новые правила ФСБУ 6/2020 от ПБУ 6/01, а также Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, которые с 2022 года утратят силу.

1. Введены новые понятия

Понятие	Содержание понятия в ФСБУ 6/2020	Содержание понятия в ПБУ 6/01 и Методических указаний
Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.	Ранее не было сформулировано.
Группа основных средств	Совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.	Ранее не было сформулировано.

Инвестиционная недвижимость	Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.	В ПБУ 6/01 было понятие «доходные вложения в материальные ценности», т.е. основные средства, предназначенные для извлечения дохода путем передачи их в аренду (лизинг, прокат). Среди них не выделяли недвижимость. С введением понятия «инвестиционная недвижимость» понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам.
Ликвидационная стоимость	Сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект основных средств уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.	Ранее это понятие не применялось.
Элементы амортизации	СПИ объекта основных средств; Ликвидационная стоимость объекта основных средств; Способ начисления амортизации.	Ранее понятие не применялось.
Переоцененная стоимость	Стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость основных средств равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости.	Ранее применялся термин текущая (восстановительная) стоимость. Под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понималась сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.
Обесценение	Состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его.	Ранее упоминания об обесценении объектов основных средств не было.

2. Обновлены критерии признания объектов основных средств

Объектом основных средств признается актив при одновременном выполнении условий:

ФСБУ 6/2020	ПБУ 6/01
Объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.	Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Для НКО объект относится к основным средствам, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО, предназначен для использования в течение длительного времени, не предполагается перепродажа объекта.
Объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).	Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Объект имеет материально-вещественную форму (новая норма добавлена к критериям объектов основных средств).	Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта (норма удалена из критериев объектов основных средств).

3. Отменен лимит малоценных объектов основных средств

ПБУ 6/01 ограничивает лимит стоимости малоценного основного средства суммой не более 40 000 руб., такие основные средства учитываются в составе материально-производственных запасов. В пределах этого лимита организация может утвердить свой лимит, но не более 40 000 руб.

В ФСБУ 6/2020 отсутствует верхний порог для лимита. Организация вправе установить любой лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах.

Организация самостоятельно относит информацию (показатели) об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях к существенным или несущественным, исходя как из величины, так и характера этой информации. Несущественной является информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

4. Уточнен порядок определения инвентарных объектов

В ПБУ 6/01 признак самостоятельного инвентарного объекта был один – это существенно отличающийся срок полезного использования отдельной части объекта основных средств, состоящего из нескольких частей. Согласно ФСБУ 6/2020 самостоятельным инвентарным объектом признается часть объекта основных средств, у которой существенно отличаются стоимость и срок полезного использования от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Кроме того, в ФСБУ 6/2020 теперь прописан новый вид самостоятельного инвентарного объекта основных средств — существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

5. Внесены изменения в правила начисления амортизации

Во-первых, обновлен перечень объектов, не подлежащих амортизации.

Объект ОС	ФСБУ 6/2020	ПБУ 6/01
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	Не подлежит амортизации.	Отсутствовало выделение данной группы объекта основных средств.
Объекты основных средств НКО	Амортизация начисляется в общем порядке.	Амортизация не начисляется (начислялся износ, отражался за балансом).

Во-вторых, изменены даты начала и окончания начисления амортизации.

По ПБУ 6/01 начало и прекращение начисления амортизации допускается исключительно с первого числа месяца признания (списания) объекта. По ФСБУ 6/2020 дата начала амортизации — дата признания в бухгалтерском учете. Например, организация приняла к учету объект основных средств 13 марта. По правилам ПБУ 6/01 начисление амортизации по этому объекту производится с 1 апреля (с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету). По правилам ФСБУ 6/2020 организация может не дожидаться начала следующего месяца, а начать начисление амортизации уже с 13 марта.

При этом для организации допустимо принять решение начать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Дата прекращения начисления амортизации основного средства – момент его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Другими словами теперь у организации есть выбор по этим датам. Применявшийся ранее подход к определению момента начала и прекращения начисления амортизации является также допустимым.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации по основным сред-

ствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. В отличие от новых правил, в ПБУ 6/01 прописана возможность приостановления начисления амортизации в случае перевода объекта основных средств по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев (п. 23 ПБУ 6/01).

В-третьих, сокращено количество способов амортизации ОС.

ФСБУ 6/2020 предусматривает следующие способы начисления амортизации:

- линейный — сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта;
- уменьшаемого остатка — систематическое уменьшение суммы амортизации за одинаковые периоды по мере истечения его СПИ, формула определяется самостоятельно так, чтобы сумма амортизации уменьшалась от периода к периоду, на конец срока амортизации балансовая и ликвидационная стоимости объекта основных средств были равны;
- пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

То есть, возможность начислять амортизацию, исходя из суммы чисел лет СПИ объекта основных средств, как это было предусмотрено п. 18 ПБУ 6/01, отсутствует.

В-четвертых, введена обязательная проверка элементов амортизации.

Элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Таким образом, по новым правилам организация обязана проверять на конец каждого отчетного года срок полезного использования основных средств, размер его ликвидационной стоимости и способ начисления амортизации на предмет того, насколько достоверно они отражают факт использования этого основного средства в деятельности организации. При выявлении изменений в условиях использования объекта основного средства организация обязана скорректировать соответствующий элемент амортизации.

Возникшие в связи с изменениями элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Ра-

нее способ начисления амортизации и СПИ изменению, как правило, не подлежали (Информационное сообщение Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-29).

В-пятых, изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период.

Согласно ПБУ 6/01 амортизация исчисляется исходя из первоначальной стоимости основного средства и общего СПИ объекта основных средств. Согласно ФСБУ 6/2020 амортизация рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (Информационное сообщение Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-29). При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. По ПБУ 6/01 амортизация начисляется до полного погашения стоимости основного средства.

Таким образом, к концу амортизации по новым правилам балансовая стоимость не равна нулю (полного погашения не происходит, как по ПБУ 6/01), а должна быть равна ликвидационной стоимости (которая определяется при принятии основного средства к учету).

6. Изменены правила переоценки основных средств

После признания объект основных средств может отражаться в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости. При этом стоимость такого объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Согласно п. 15 ПБУ 6/01 объект основного средства переоценивается по текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценку основных средств имеют право проводить не только коммерческие организации, но и НКО (Информационное сообщение Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-29).

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств. Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года, также как и в ПБУ 6/01).

При проведении переоценки наряду с пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств (способ, прописанный в ПБУ 6/01) допустимым является также способ, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

Накопленная сумма дооценки основного средства может переноситься с добавочного капитала на нераспределенную прибыль организации одним из двух способов: одновременно при списании переоцененного объекта основных средств или по мере начисления амортизации по нему. В ПБУ 6/01 предус-

мотрен только один способ списания накопленной дооценки — одновременно при выбытии объекта основного средства.

Для группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» ФСБУ 6/2020 устанавливает особые правила переоценки:

- переоценка проводится на каждую отчетную дату;
- первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;
- дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта;
- переоцениваемые объекты не подлежат амортизации;
- единый способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

7. Введена проверка основных средств на обесценение

Введены обязательная проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н.

8. Дополнен состав информации, раскрываемой в отчетности

Информация об основных средствах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности организации, дополнена данными о:

- балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- результате от выбытия основных средств за отчетный период;
- результате переоценки основных средств, включенном в доходы или расходы отчетного периода, капитал в отчетном периоде;
- результате обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенном в расходы или доходы отчетного периода;
- сумме обесценения основных средств, отнесенной в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;
- иной предусмотренной МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» информацией об обесценении основных средств;
- балансовой стоимости пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- балансовой стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- способах оценки основных средств (по группам);
- элементах амортизации основных средств и их изменениях;
- признанной доходом в составе прибыли (убытка) сумме возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

В отношении основных средств, оцениваемых по переоцененной стоимости, установлен ряд дополнительных требований к раскрытию информации, в частности:

- дата проведения последней переоценки основных средств;
- сведения о привлечении независимого оценщика;
- методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;
- балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;
- способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;
- сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Прежде всего, нужно обратить внимание на то, что ПБУ 6/01 вопросы капитальных вложений не регулирует. Таким образом, ФСБУ 26/2020 устанавливает правила, а не изменяет их.

Стандарт закрепляет требования к формированию в бухучете информации о капитальных вложениях. Капитальными вложениями считаются затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств. Примеры таких затрат приводит ФСБУ 26/2020. Среди них расходы на строительство, коренное улучшение земель, подготовку проектной документации, пусконаладочные работы и испытания. Следует иметь в виду, что стандарт не применяется, если организация выполняет работы или оказывает услуги для других лиц или приобретает либо создает активы для продажи.

Рассмотрим основные положения данного федерального стандарта.

1. Оценка и признание капитальных вложений

Для признания капитальных вложений в бухучете должны одновременно соблюдаться условия:

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признают в сумме фактических затрат. Затратами считают выбытие или уменьшение активов организации либо возникновение или увеличение ее обязательств, которые связаны с капитальными вло-

жениями. При этом к затратам не относят предоплату до момента исполнения продавцом или поставщиком своих договорных обязательств.

Признавать капитальные вложения нужно по мере осуществления фактических затрат, по которым соблюдаются условия признания. ФСБУ 26/2020 устанавливает открытый перечень расходов, которые включаются в сумму фактических затрат. Это, например, следующие расходы:

- стоимость активов, которые списывают при осуществлении капитальных вложений;
- зарплата работников;
- проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива.

Расходы включают в состав капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот вне зависимости от того, в какой форме их предоставляют.

Отдельные положения ФСБУ 26/2020 регулируют ситуации, когда:

- расходы понесены с отсрочкой или в рассрочку. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

- договор на осуществление капитальных вложений предусматривает неденежное исполнение обязательств. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

- организация получила имущество безвозмездно. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

- при осуществлении капитальных вложений организация получает продукцию, вторичное сырье или материальные ценности, которые намерена продать или как-то использовать. В данном случае расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Кроме того, предусмотрен перечень затрат, которые не включаются в капитальные вложения, например:

- расходы, которые организация понесла до того, как приняла решение о приобретении, создании, улучшении или восстановлении основных средств;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, когда такие работы восстанавливают показатели функционирования объектов, но не улучшают их и не продлевают срок их функционирования;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты на обучение персонала.

2. Прекращение признания капитальных вложений

После того как объект капитальных вложений привели в состояние готовности к использованию и разместили там, где необходимо, капитальные вложения становятся основными средствами. Если эксплуатация части объекта фактически начинается до завершения капитальных вложений, то основным средством признается именно эта часть.

Организация может списать капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить экономические выгоды в будущем. Возможные причины такого списания приводит ФСБУ 26/2020. Например, это утрата имущества в связи с аварией или прекращение капитальных вложений в связи с тем, что нет перспектив продажи незавершенного объекта.

3. Обесценение капиталовложений

В соответствии с ФСБУ 26/2020 Организация должна проверять капитальные вложения на обесценение и учитывать изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4. Состав информации, раскрываемой в отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом ответственности следующая информация:

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данный федеральный стандарт применяется при одновременном выполнении условий:

- срок аренды определен;
- предоставляемый в аренду предмет четко определен и не может быть заменен;
- у получателя предмета аренды есть право на выгоду (доход) от пользования им;
- получатель аренды определяет, помимо технических характеристик арендованного предмета, его способ и цель использования.

При соблюдении вышеперечисленных условий объект следует учитывать как объект аренды по более ранней из дат — когда он поступил к арендатору,

или когда заключен сам договор аренды, в противном случае этот объект не подпадает под правила нового стандарта.

Теперь рассмотрим основные положения федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды».

1. Состав арендных платежей

В ФСБУ 25/2018 дан возможный состав арендных платежей. Это платежи по договору минус возмещаемые налоги:

- единовременные или периодические фиксированные платежи, минус платежи в пользу арендатора;
- меняющиеся от рынка (ставок процента, индексов цен) платежи, поскольку были определены на момент предоставления имущества;
- определенная по дате получения предмета в аренду справедливая стоимость;
- определяемые при изменении (увеличении или уменьшении) срока аренды платежи по договору;
- связанные с выкупом полученного в аренду имущества платежи, если получатель будет его выкупать;
- будущие платежи при гарантированном выкупе объекта аренды после истечения срока, на который он был получен в аренду.

При этом для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

2. Определение срока аренды

В бухгалтерском учете срок, на который предоставляется имущество в аренду, начинается с даты его получения и включает в себя установленные договором сроки и условия, а также периоды, в которые отсутствовали арендные платежи.

При расчете срока следует учитывать и то, что стороны договора могут менять эти сроки и сами предпосылки и намерения к возможности изменений сроков. В случае пересмотра первоначально определенного срока аренды следует признать в учете и раскрыть в отчетности изменения оценочных значений.

3. Варианты учета арендатором

Получив объект в аренду, арендатор отразит в учете право пользования активом и обязательство по аренде.

Учетная политика в отношении права пользования активом и других аналогичных по характеру использования активов должна быть единой. Например, если полученное в аренду имущество по характеру использования схоже с основными средствами, которые компания переоценивает, то и право пользования этим имуществом подлежит переоценке.

Право пользования арендатора отражается по фактической стоимости. У тех арендаторов, которые применяют упрощенные способы учета, она может включать только первоначальную сумму обязательства по аренде и выплачен-

ные платежи за аренду на дату получения объекта или до определенной даты. Остальные платежи — это текущие расходы арендатора.

У всех остальных получателей имущества в аренду (которые не ведут учет упрощенно), помимо выше перечисленных сумм, в фактическую стоимость права пользования активом входят их дополнительные затраты при получении и доведении предмета аренды до пригодного к использованию состояния, а также сумма обусловленного оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и самого имущества до предусмотренного договором состояния).

Отразив в учете право пользования объектом аренды, по общему правилу его нужно амортизировать в течение установленного срока.

При изменении: каких-либо условий договора, учетных намерений к изменению срока или самих ранее рассчитанных арендных платежей будет меняться (пересматриваться) и фактическая стоимость составляющих предмета аренды — право пользования и обязательство (и, соответственно, ставка дисконтирования). Часть обязательства при его уменьшении в пределах балансовой стоимости права пользования подлежит отнесению на его стоимость, а сверх — на доходы периода. В момент прекращения договора оставшаяся по балансу величина права пользования активом и обязательства по аренде списывается, а разница (доход/расход) составляет прибыль/убыток арендатора.

Величина обязательства по аренде определяется по приведенной стоимости платежей (в момент оценки) за аренду имущества, которые будут выплачены. Для расчета приведенной стоимости будущих платежей аренды необходимо применить ставку дисконтирования к их номинальным значениям.

Для ведущих упрощенный учет арендаторов обязательство по аренде изначально может включать только номинальные величины будущих арендных платежей, без процесса дисконтирования.

Стоимость принятого к учету обязательства по аренде растет за счет процентов, начисляемых в течение срока аренды, и уменьшается на арендные платежи, фактически перечисленные арендодателю.

Отметим, что новый ФСБУ 25/2018 предусматривает и альтернативный способ учета объекта аренды у арендатора. Рассмотрим ниже, в каких случаях он возможен.

Если по договору к арендатору не будет переходить право собственности на арендуемое имущество и его невозможно выкупить по значительно низкой по сравнению со справедливой стоимостью цене, а также нет возможности субаренды, то у арендатора в нижеприведенных случаях есть право не признавать предмет аренды как право пользования и обязательство:

- на момент получения объекта срок аренды не более 12 месяцев;
- рыночная стоимость схожего нового объекта не более 300 тыс. руб. и арендатор может получать независимый от других активов доход от арендованного имущества;
- арендатор вправе вести бухучет и составлять бухгалтерскую отчетность упрощенно.

В вышеперечисленных случаях, в учете у арендатора платежи за полученное в пользование имущество будут расходом, который должен признаваться равномерно.

4. Варианты учета арендодателем

Дата, на которую арендодатель будет квалифицировать свой объект, та же, что и у арендатора — наиболее раннее событие: или когда актив поступил к арендатору, или когда заключен сам договор аренды.

Арендодатель должен определить и выделить каждый заключенный договор по предоставленному в аренду имуществу в финансовую (неоперационную) аренду, если риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект, несет арендатор, а если риски и выгоды будут у арендодателя, то в операционную.

Одна из следующих ситуаций будет соответствовать признакам финансовой аренды:

- наличие в договоре условия о переходе собственности на предмет аренды к арендатору;
- возможная цена права покупки арендатором полученного предмета ниже его справедливой стоимости;
- срок аренды значительно не отличается от оставшегося времени использования пригодного имущества;
- приведенная стоимость будущих платежей и справедливая стоимость объекта сравнимы;
- только арендатор может пользоваться имуществом без существенных изменений;
- арендатор может увеличить срок аренды с арендными платежами ниже рынка;
- другая ситуация, характеризующая переход связанных с собственностью выгод и рисков к арендатору.

При финансовой аренде в момент передачи объекта арендодатель вложение (инвестицию) в аренду отражает в учете как актив и рассчитывает ее по чистой стоимости инвестиции. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

В чистую стоимость инвестиции следует включить:

- справедливую стоимость объекта – в момент его предоставления и отразить в случае договора лизинга в составе расчетов с поставщиками, в других случаях, если объект был активом — списать этот актив. Разница будет доходом/расходом периода.
- расходы арендодателя по договору, например, на доставку – по мере их осуществления, а если этот объект до передачи в аренду у арендодателя числился в составе товаров, продукции и др. запасов, то передавая такой объект, арендодатель отразит выручку (справедливая стоимость предмета аренды), расходы (балансовая стоимость подлежащих списанию запасов минус приведенная негарантированная ликвидационная стоимость объекта, а также свои расходы по договору), актив и спишет эти запасы в учете.

После передачи объекта аренды чистая стоимость инвестиции становится больше на процентный доход и меньше на полученные арендные платежи.

Если при финансовой аренде объект будет возвращен арендодателю, он

отразит его в учете как актив и одновременно спишет остаток чистой стоимости инвестиции.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

У арендодателя с упрощенными способами учета есть возможность выделить арендуемые объекты в операционную аренду.

Одно из нижеперечисленных событий соответствует признакам операционной аренды:

- срок аренды значительно отличается в меньшую сторону от оставшегося времени использования пригодного имущества;
- в аренду передаются предметы с неограниченным сроком использования, с неизменяемыми со временем свойствами;
- справедливая стоимость объекта аренды намного превышает приведенную стоимость будущих платежей;
- другое событие, характеризующее переход связанных с собственностью рисков и выгод к арендодателю.

При операционной аренде доходы отражаются равномерно или иным систематическим способом признания, учет актива у арендодателя не меняется при его передаче, отражается лишь изменение оценочных значений.

5. Состав информации, раскрываемой в отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

В частности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности:

- а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;
- б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- в) основание и порядок расчета процентной ставки;
- г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;
- д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
- з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);
- и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА В 2022-2024 ГОДАХ: КАК ЭТО ОТРАЗИТСЯ НА БИЗНЕСЕ?

В ближайшие два года Минфин РФ планирует внести ряд изменений в Налоговый кодекс РФ, которые в чем-то могут быть интересными для сельскохозяйственных организаций. Предлагается: добавить еще один вид упрощенной системы налогообложения, ввести обязательный единый налоговый платеж для организаций, пересмотреть правила учета расходов на страхование для целей налогообложения и много других изменения. Попробуем рассмотреть, что затенет сельхозников и как эти инициативы отразятся на их деятельности.

Минфин России опубликовал основные направления налоговой политики (ОННП) на ближайшие два года. Перечень инициатив – это лишь направления, общие предложения, по каждому из которых в дальнейшем планируется разработать отдельные законопроекты.

Эксперты отмечают, что принципиально новых идей нет: все они уже высказывались и обсуждались ранее. Для организаций наиболее интересными будут следующие направления:

1. Новый режим «УСН.онлайн» для микробизнеса и ИП. Для исчисления налога планируется использовать сведения ККТ и банковских выписок. На ФНС явно повлиял положительный опыт с самозанятыми: налоговики предлагают отказаться от декларирования и перейти к автоматическому отчислению налогов через специальное приложение. Небольшие сельскохозяйственные организации и фермеров этот режим очень заинтересует, так как при его применении сама налоговая инспекция считает налоги по вашим данным.
2. Единый налоговый платеж — позволит одним платежным поручением рассчитаться со всеми долгами. Кстати, поправки по этому предложению уже готовы и прошли второе чтение в Государственной думе.
3. Изменение условий учета расходов при добровольном страховании, а также при осуществлении лизинговых операций.
4. Налог для тех, кто работает дистанционно за пределами России.
5. Нормирование суточных выплат, по которым не нужно платить страховые взносы, а также замена суточных для вахтовиков на денежные надбавки.
6. Сохранение льгот на имущественный налог для организаций.
7. Увеличение лимита на приобретение или создание рекламной единицы товара, не облагаемой НДС.
8. Изменение порядка определения места реализации услуг или работ для НДС.
9. Окончательное закрепление системы прослеживаемости товаров: теперь она будет работать на постоянной основе.
10. Регулирование налогообложения цифровых активов.

Рассмотрим некоторые из этих предложений подробнее.

Налог на имущество

С 1 января 2022 года вступают в силу новые налоговые правила, связанные с обязательным применением обновленного бухгалтерского стандарта об аренде. До этого (с 1 января 2019 г.) применение стандарта являлось добровольным. Что изменится при расчете налога на имущество в отношении арендных площадей:

- актив можно будет отразить как на балансе арендатора, так и на балансе арендодателя;
 - стоимость актива может отличаться от исторической стоимости.
- Кроме этого, Минфин планирует урегулировать вопросы учета расходов и доходов при лизинговых операциях, а также определить, кто и с какой суммы должен оплачивать налог на имущество организаций.

Новые виды добровольного страхования для учета налогообложения прибыли

В ближайшие годы планируется расширить список, приведенный в ст. 263 НК РФ. К примеру, Минфин предлагает вычитать для целей налогообложения на прибыль расходы на страхование некоторых видов ответственности и от перерыва в производстве.

Сейчас список видов добровольного страхования является закрытым: его хотят открыть, применив к расходам на страховку критерии вычитаемости расходов, прописанные в ст. 252 НК РФ.

Налогообложение цифровых активов

Первые шаги в этом направлении Минфин уже сделал, однако часть вопросов осталась до сих пор без соответствующего регулирования. Например, как учитывать цифровые активы, которые собственник не купил, а получил за счет майнинга или аренды, как учитывать обмен валют или затраты на сервера и электричество.

Планируется, что сдача первых цифровых отчетов (в бумажном варианте ФНС их принимать не будет) произойдет в 2022 году: до 30 апреля нужно будет отчитаться за 2021 год. За нарушения, связанные с использованием цифровых активов, грозит административная и уголовная ответственность. Последняя наступает, если по итогам трех лет сумма незадекларированных сделок превысит 15 млн руб.

НДФЛ

В этом направлении у Минфина сразу несколько инициатив:

1. Признание расходов на приобретение имущественных прав. Сейчас расходы по сделкам уступки права требования не учитываются для целей НДФЛ, кроме договоров долевого строительства. В будущем ситуацию планируют исправить.
2. Учет долей в уставном капитале ООО, полученных в дар или при наследовании. При отчуждении долей или ликвидации ООО будет применяться та же практика, что и в отношении ценных бумаг: п. 18 и п. 18.1 ст. 217 НК РФ, п. 13 ст. 214.1 НК РФ.
3. Налог для фрилансеров, работающих за рубежом. Минфин предложил рассматривать денежные средства от дистанционной работы за рубежом как доход от источников в РФ. Теперь блогеры с YouTube или арендодатели с Airbnb будут платить НДФЛ, точнее, за них это будут делать соответствующие платформы или посредники.

НДС

В ОННП предлагают пересмотреть правила определения места реали-

зации для целей НДС. В соответствии с предложением Минфина услуги иностранных поставщиков или работы зарубежных подрядчиков должны облагаться НДС, причем оплачивать налог будет покупатель по месту ведения своей деятельности. При этом сами зарубежные организации не обязаны регистрироваться на территории РФ, однако могут это сделать в добровольном порядке.

Пока не ясно, относится ли эта инициатива к электронным услугам — в документе по этому поводу Минфин не высказался. Услуги, реализуемые иностранным покупателям, под НДС не попадают.

Еще одно предложение касается льготы по НДС при передаче товаров, услуг или работ в целях рекламы. Сейчас предприниматели не платят НДС, если расходы на создание или приобретение такого товара не превышают 100 р. В будущем планируется увеличить лимит до 300 р.

Запуск режима УСН онлайн

Перейти на УСН онлайн смогут микропредприятия, если:

- общая численность штата не превышает 5 человек;
- годовой доход организации составляет не более 60 млн руб.

Микробизнесу на новой УСН не нужно будет заполнять декларации: ФНС самостоятельно рассчитает все налоги на основании данных ККТ и банковских счетов.

Обеспечение залогом неуплаченных долгов до или после камеральной проверки

Минфин отметил, что с начала налоговой проверки до вынесения решения проходит много времени, а значит, недобросовестные налогоплательщики могут скрыть имущество и, соответственно, уклониться от налоговых обязательств.

Чтобы этого не произошло, планируется обеспечивать залогом разницу между суммой налогов, рассчитанных на основании среднеотраслевых показателей, и суммой уже выплаченных налогов за период, в рамках которого проводится проверка.

Пока что этот вопрос законодателями не прорабатывался: эксперты уверены, что обсуждение подобных изменений должно проходить в тесном контакте с бизнесом.

К чему еще готовиться?

В документе раскрываются планы и на последующие годы. В частности, планируется:

- расширить имеющиеся и добавить новые преференции для IT-организаций;
- сохранить освобождение от налога на движимое имущество;
- рассмотреть возможность введения акциза на калорийные безалкогольные напитки с газом — пока что есть сомнения в целесообразности этой идеи.

Эксперты предупреждают — в ближайшее время все организации ждет ужесточение налогового режима. В ОННП не указаны многие направления, по которым уже ведется работа. Поэтому предсказуемости в отношении налогового законодательства ждать не стоит.

Пока что из всех изменений для малого бизнеса наиболее полезным видится введение нового налогового режима: он избавит предпринимателей от налогового учета, упростит документооборот и исключит возможность ошибочного расчета налоговых отчислений.

УТВЕРЖДЕНЫ ПРЕДЕЛЬНЫЕ ВЕЛИЧИНЫ БАЗЫ ДЛЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА 2022 ГОД

Ежегодно Правительство РФ устанавливает размер предельной базы для начисления страховых взносов и МРОТ. Ставки и алгоритмы расчета страховых взносов сохранены. Для чего нужен размер предельной величины базы страховых взносов, мы расскажем в статье.

В соответствии со статьей 420 НК РФ для организаций и ИП, которые выплачивают вознаграждения в пользу физлиц, объектом обложения страховыми взносами признаются все работники, подлежащие обязательному социальному страхованию.

Страховые взносы платятся с выплат работникам по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Предельная база по взносам — это величина, с которой вы сравниваете доходы работника, когда начисляете взносы. Если доходы не превышают предельную базу, вы применяете одну ставку, если превышают — другую.

Основные тарифы страховых взносов для большинства с 2022 года

Для большинства компаний установлен основной базовый тариф страховых взносов в размере 30 %:

- 22 % — на обязательное пенсионное страхование в пределах величины базы для исчисления страховых взносов,
- 2,9 % — на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах базы,
- 5,1 % — на обязательное медицинское страхование.

Тарифы страховых взносов для МСП на 2022 год

Субъекты малого и среднего предпринимательства платят страховые взносы по пониженным тарифам.

В 2022 году страховые взносы нужно рассчитывать по прежнему алгоритму, но учитывая новый МРОТ. Ставки платят страховых взносов для МСП:

- с зарплаты в размере МРОТ ставка составляет 30 %;
- с зарплаты выше МРОТ — 15 %.

Ставка 15 % распределена так:

- взносы на ОПС — 10 % (как с выплат в рамках предельной величины, так и со сверхлимитных выплат);
- взносы на ВНиМ — 0 %;
- взносы на ОМС — 5 %.

С 1 января 2022 года МРОТ федеральный увеличен на 8,6% и будут составлять 13 890 рублей.

Предельная величина начисления взносов в 2022 году

Предельная величина для расчета страховых взносов меняется каждый год. База для начисления страховых взносов рассчитывается по каждому работнику нарастающим итогом с начала года.

Постановлением Правительства РФ от 16 ноября 2021 года № 1951 утверждены предельные базы для пенсионных взносов и взносов по временной нетрудоспособности и материнства на 2022 год.

Взнос	Предельная база в 2021 году	Предельная база в 2022 году	% в пределах базы	% при превышении базы
На обязательное пенсионное страхование	1 465 000руб.	1 565 000руб.	22%	10%
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства	966 000 руб.	1 032 000 руб.	2,9%	-
На обязательное медицинское страхование	нет	нет	5,1%	-
Взносы на травматизм			от 0,2 до 8,5 в зависимости от класса риска основного вида деятельности, который заявили в ЕГРЮЛ (ЕГРИП)	-

Влияние предельной базы по пенсионному страхованию на размер пенсии

Предельную базу на пенсионное страхование до 2021 года чиновники рассчитывали, исходя из суммы средней зарплаты в стране, а еще применяют повышающий коэффициент, в 2021 году он составлял 2,3 (п. 5 ст. 421 НК РФ).

Сумма средней зарплаты берется из прогнозов от Министерства экономического развития, в 2021 году она составляла 53 096 рублей. Из этих параметров и получилась предельная база по взносам в ПФР в 2021 году:

$53\,096 \text{ рублей} \times 12 \text{ месяцев} \times 2,3 = 1\,465\,500 \text{ рублей}$ (округляя до целых)

С 2022 года правила расчета базы меняются, они тоже закреплены в п. 5 ст. 421 НК РФ. Теперь база будет индексироваться пропорционально росту средней зарплаты в стране, согласно расчетам Минэкономразвития.

Фактически средняя зарплата в 2021 году составила 56 126 рублей, а в 2022 году прогнозируется рост до 59 976 рублей. Тогда база увеличивается по формуле:

$1\,465\,000 \text{ рублей} \times 59\,976 / 56\,126 = 1\,565\,000 \text{ рублей}$ (округляя до целых).

Ежегодная предельная база влияет на сумму заработанных пенсионных баллов сотрудника, которые потом будут влиять на расчет его пенсии.

В упрощенном виде формула расчета ежегодного балла выглядит так:

$\text{Балл} = \text{Сумма доходов за год, с которых платятся взносы} / \text{Предельная база}$

Поэтому, чтобы ежегодно сумма новых баллов не сокращалась, зарплата сотрудника должна расти пропорционально повышению предельной базы. Если зарплата не растет — с каждым годом баллы становятся все ниже. А если зарплата высокая и ежегодно «упирается в потолок» предельной базы, то работник будет получать по 10 новых баллов.

ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»: НЕКОТОРЫЕ РАЗМЫШЛЕНИЯ О ПРАКТИЧЕСКОМ ПРИМЕНЕНИИ В 2022 ГОДУ

Казарцев
Илья
Александрович,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

Близится наступление нового 2022 года. Как всегда для практикующего бухгалтера это чудесное событие связывается не только с новогодней елкой, дедом Морозом и подарками, но и необходимостью начала применения новых стандартов бухгалтерского учета. Одним из таких стандартов является ФСБУ 25/2018. Данный стандарт ранее аналогов в РСБУ не имел и является в целом переработкой международного стандарта IFRS 16 «Аренда», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 № 111н.

Концепции учета, предлагаемые данным стандартом, являются для российских специалистов достаточно непривычными, что вызывает ряд сложностей в понимании. В данной статье предлагаю осветить некоторые особенности и упростить понимание этого нормативного документа.

Первым вопросом специалиста, начинающего изучать ФСБУ 25/2018, является вопрос «а зачем собственно городить огород — создавать искусственные активы в учете, чего то дисконтировать и т.п.? Разве это так существенно влияет на понимание бухгалтерской отчетности для пользователя?». Попытаемся разобраться.

Как известно, если внеоборотные активы невозможно приобрести за собственные средства, то путей их поступления в организацию два: приобретение за заемные средства и аренда. В случае первого варианта в бухгалтерской отчетности появляется внеоборотный актив, начисление амортизации и процентов по заемным средствам. Пользователю для понимания сложившейся ситуации достаточно посмотреть первый раздел активов и пятый (поскольку заемные средства для приобретения ОС чаще всего долгосрочные) раздел пассивов баланса.

В случае второго варианта все не так однозначно. В случае лизинга на балансе лизингополучателя у арендатора хотя бы возникают внеоборотные активы и то со сроком полезного использования не превышающим срока договора лизинга (а это означает, что при сроке договора три года списание объекта с реальным сроком службы 10 лет произойдет в три раза быстрее). В остальных случаях пользователь может узнать о факте аренды только из пояснений к бухгалтерской отчетности, качество которой для МСП, как правило, оставляет желать лучшего. В итоге нередки ситуации, когда при значительной выручке и показателе запасов, основных средств на балансе организации просто нет. Очевидно, что анализировать подобную отчетность для принятия, каких либо решений об инвестировании просто нет смысла — нужна инсайдерская информация, которая чаще всего недоступна.

Положение спасает методология предлагаемая ФСБУ 25/2018. Понятие «лизинга на балансе лизингодателя» с 2022 года утрачивает свой смысл. Любой предмет лизинга у лизингодателя из состава ОС или доходных вложений уходит, образуя чистую инвестицию в аренду, отражаемую в составе дебиторской задолженности. У лизингополучателя образуется право пользования активом (ППА), норма амортизации которого выбирается исходя из планируемого срока полезного использования.

В случае операционной аренды подход сходный. У арендатора также возникает ППА и обязательство по аренде (ОА), которое рассчитывается как сумма дисконтированных арендных платежей. Соответственно в ходе начисления амортизации мы одновременно производим начисление процентных расходов (поскольку ОА составляют дисконтированные платежи) и тем самым приближаем отчетность арендатора к отчетности организации, которая приобрела ОС за заемные средства.

Очевидно, что и для отчетности сельхозорганизаций данные стандарт является более чем актуальным — особенно в части лизинга сельхозтехники либо аренды земли и т.п.

Вторым вопросом после «зачем все это надо?» как правило, является вопрос «а как сократить трудозатраты при начале применения?».

Очевидно, что необходимо воспользоваться льготой предусмотренной п.51 ФСБУ 25/2018, а именно исключить для применения все договора аренды, срок которых истекает до 31.12.2022 года. Кроме того, под применение не попадают следующие договора аренды:

А) Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;

Б) Отсутствует уверенность, что конкретный предмет аренды будет использоваться весь срок аренды.

Пример. В договоре аренды сельхозтехники, заключенном на 3 года имеется условие, что арендодатель может в любой момент произвести замену конкретной единицы техники с предоставлением аналогичной с возмещением расходов, связанных с такой заменой. Очевидно, что, несмотря на то, что по акту приемки-передачи переданы конкретные комбайны и трактора, уверенности арендатора, что они будут использоваться весь срок аренды нет. Следовательно, данный договор под ФСБУ 25/2018 не попадает.

В) Срок аренды не превышает 12 мес. Следует учитывать, что срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей (п.9 ФСБУ 25/2018). Это означает, что всеми любимая форма т.н. «вечнозеленой» аренды, заключающаяся в установлении срока в договоре в 11 мес. и условия о том, что срок аренды продляется, если стороны не заявят о расторжении договора, должна рассматриваться на основании профсуждения с учетом фактических намерений арендатора.

Здесь следует принимать во внимание следующие соображения:

- объект аренды носит уникальный характер (например, здание под конкретную производственную линию), либо по данному объекту понесены значительные вложения на ремонт либо неотделимые улучшения в арендованное имущество. Очевидно, что вне зависимости срока указанного в договоре данную аренду следует классифицировать как долгосрочную (если нет признаков существенного изменения деятельности либо намерения ликвидации).

- объект аренды может быть легко заменен аналогичным. Например, при аренде гаражного бокса либо офисного помещения в торговом центре совершенно неочевидно, что арендатор собирается продлить договор аренды свыше 12 мес., поскольку при наличии более выгодного ценового предложения договор аренды может быть расторгнут. Следовательно, при заявленном сроке аренды в 11 мес. у нас нет никаких оснований считать, что этот срок будет продлен, то есть данный договор под ФСБУ 25/2018 не попадает.

Г) Объект аренды в принципе невозможно конкретно идентифицировать. Так аренда места на складе при отсутствии конкретного плана размещения ТМЦ арендатора не попадет под ФСБУ 25/2018, поскольку невозможно конкретно установить какое место арендатору будет предоставлено.

Д) Арендуются группа объектов, которые могут быть использованы арендатором отдельно друг от друга. Пример. Договор аренды офисного оборудования включает в себя: мебель, оргтехнику, оборудование столовой. Очевидно, что по отдельности стоимость объектов не превысит 300 тыс. руб. и использоваться они могут отдельно друг от друга. Следовательно, данный договор не попадает под применение ФСБУ 25/2018. Кстати рекомендуем размер арендной платы устанавливать отдельно для каждой единицы оборудования - это дополнительно обоснует возможность независимого использования арендуемых предметов.

Теперь остановимся на случаях, когда применение ФСБУ 25/2018 обязательно.

Во-первых, это договоры лизинга. Стандарт определяет это как договор аренды в котором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Во вторых это объекты подлежащие передаче в субаренду.

Для данных случаев стандарт отменяет даже лимит стоимости в 300 тыс. руб. и требования к сроку аренды (п.12 ФСБУ 25/2018). Поэтому можно говорить, что для упомянутых случаев применение ФСБУ 25/2018 обязательно.

В заключение хотелось бы порекомендовать читателям для изучения помимо самого стандарта ФСБУ 25/2018 некоторые методические материалы БМЦ:

- Рекомендация Р-97/2018 –КпР «Первое применение ФСБУ 25»
- Рекомендация Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования»
- Рекомендация Р-111/2020- КпР «Объекты с низкой стоимостью»
- Рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом».

Дорогу осилит идущий!

НДФЛ И НОВЫЕ ВЫЧЕТЫ С 2022 ГОДА

В Налоговый кодекс РФ внесен ряд поправок, касающихся вычетов по НДФЛ: имущественных, социальных и инвестиционных. Работников, получающих имущественный и социальный вычет у налогового агента, освободили от необходимости приносить в бухгалтерию подтверждающие документы. Ввели упрощенную процедуру получения вычетов, которая заменяет собой сдачу декларации 3-НДФЛ. Рассмотрим в статье также и другие поправки по НДФЛ.

В настоящее время существует два способа получить имущественный и социальный вычет:

Первый — после подачи декларации 3-НДФЛ (п. 2 ст. 219 НК РФ и п. 7 ст. 220 НК РФ). Ее нужно сдать в инспекцию после окончания года, в котором возникло право на вычет. В декларации следует отразить доходы и заявить сумму вычета. Инспекторы проведут камеральную проверку (в общем случае в срок не более 3 месяцев) и перечислят деньги налогоплательщику.

Второй — через работодателя. Данный способ применяется в отношении имущественного вычета при покупке жилья или земли, и при уплате банковских процентов (п. 8 ст. 220 НК РФ). А также в отношении социального вычета на обучение, лечение и добровольное страхование жизни (п. 2 ст. 219 НК РФ). Физлицо может обратиться в бухгалтерию, не дожидаясь окончания года, в котором возникло право на вычет. В этом случае работодатель будет выплачивать зарплату с учетом вычета. То есть, не станет удерживать НДФЛ.

Начиная с 21 мая 2021 года, появился и **третий** вариант — упрощенный, но применять его можно в отношении вычетов, право на которые возникло с 1 января 2020 года.

Согласно упрощенному порядку, для получения вычета не нужно сдавать декларацию или обращаться к работодателю. Вместо этого следует заполнить заявление в личном кабинете на сайте ФНС.

Налоговый орган по итогам рассмотрения заявления налогоплательщика самостоятельно направит соответствующее уведомление работодателю, указанному в заявлении, для предоставления налогового вычета.

Уведомления о праве работника на вычеты налоговая начнет рассылать работодателям с 1 января 2022 года.

Для каких налоговых вычетов введен упрощенный порядок

Упрощенный порядок вводится для следующих вычетов:

- инвестиционного вычета в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет (пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ);
- имущественного вычета на приобретение (строительство) жилья и земельных участков (пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ);
- имущественного вычета по кредитным процентам, уплачиваемым в связи с приобретением (строительством) жилья и земельных участков (пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Социальный и имущественный налоговые вычеты

Социальные вычеты на обучение, лечение, на покупку жилья россияне

вправе получить через организацию, в которой работают.

Сейчас для получения этих вычетов работник подает своему работодателю:

- Заявление.
- Уведомление из налоговой о праве на вычет.

По упрощенным правилам, которые вступят в силу с 1 января 2022 года, работнику не нужно будет самому получать уведомление из налоговой. Этот документ налоговая будет направлять работодателю по каналам ТКС самостоятельно. Работнику нужно будет только написать заявление и передать его работодателю.

Но, обращаться в ИФНС за уведомлением все равно придется. Через личный кабинет на сайте ФНС нужно отправить в инспекцию заявление и подтверждающие право на вычет документы.

Инспекция в течение 30 календарных дней проверит документы. Затем направит ответ через личный кабинет, а само уведомление налоговая направит работодателю.

Если отправить уведомление через личный кабинет невозможно, сообщение будет отправлено по почте заказным письмом.

Инвестиционный налоговый вычет

Ранее для получения инвестиционного вычета нужно было подавать в ИФНС декларацию по форме 3-НДФЛ и подтверждающие документы.

Теперь достаточно одного заявления на вычет. Сумму вычета налоговая инспекция будет рассчитывать самостоятельно на основе информации, полученной по каналам межведомственного информационного обмена.

Данные о доходах, полученных по месту работы, ИФНС возьмет из справки 6-НДФЛ (2-НДФЛ — до 2021 года), которую ежегодно сдают в налоговую все организации.

Данные о покупке недвижимости, погашении процентов по ипотеке и о сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет, налоговая получит от банка.

С 2022 года граждане смогут получать вычет на физкультурно-оздоровительные услуги

Вычет по НДФЛ на спортивные занятия введен Федеральным законом от 05.04.2021 № 88-ФЗ. Как и в случае с другими социальными вычетами, у налогоплательщика появляется возможность вернуть часть ранее уплаченного НДФЛ.

Несмотря на то, что Федеральный закон от 05.04.2021 № 88-ФЗ вступил в силу с 1 августа 2021 года, сам вычет за спорт будет применяться к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2022 года.

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов. Однако по сумме есть ограничение — не более 120 000 руб. в год с учетом других социальных вычетов. Таким образом, с учетом этой суммы и ставки налога 13 % максимальный размер вычета составит 15 600 руб.

Если у вас есть дети до 18 лет, которые посещают физкультурно-спортивные организации (фитнес-центры, детские спортивные школы, секции по любому виду спорта и т.д.), вычет можно оформить и на них.

Возврат части ранее уплаченного НДФЛ возможен только в том случае, если услугу оказывала организация или ИП из специального списка Министерства спорта.

Для получения вычета потребуются документы, подтверждающие фактические расходы на оплату спортивной услуги — копия договора и кассовый чек.

Заявить о спортивном вычете можно с помощью декларации по форме 3-НДФЛ за 2022 год, уточняется на сайте ФНС. Документы направляются в налоговый орган на проверку после 1 января 2023 года. Декларация 3-НДФЛ проверяется инспекцией в течение трех месяцев. Если все хорошо, то по заявлению налогоплательщика в течение 1 месяца производится возврат средств.

Для получения вычета в течение 2022 года нужно обращаться с соответствующим заявлением к работодателю.

Сроки для вычетов

Подать заявление на вычет можно в течение трех лет после окончания налогового периода, не более чем за три года, предшествующие году подачи заявления.

Имейте в виду, если организация подаст уточненку с уменьшением НДФЛ или банк передаст новые сведения, ранее вычет придется вернуть, причем с процентами.

Право получить вычет путем подачи декларации 3-НДФЛ также сохраняется.

Путевки не облагают НДФЛ

Действующая редакция п. 9 ст. 217 НК РФ позволяет работодателям не удерживать и не платить НДФЛ с компенсации (оплаты) стоимости путевок (за исключением туристских) в российские санаторно-курортные и оздоровительные учреждения:

- своим работникам и (или) членам их семей, бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации;

- детям, не достигшим 16 лет.

С 1 января 2022 года освобождение распространяется на путевки для детей до 18 лет, а также для обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях до 24 лет.

Наряду с этим с 01.01.2022 уточняются условия льготы:

- льгота будет предоставляться разово, то есть освобождаться от НДФЛ будет компенсация (оплата) одной путевки на физическое лицо в налоговом периоде;

- если сейчас это обязательное условие (расходы по компенсации (оплате) не учтены при расчете налога на прибыль), то с 01.01.2022 оно отменяется. Другими словами, НДФЛ не будет, даже если расходы на оплату (компенсацию) путевки учли в расходах по налогу на прибыль.

Среди изменений по налогу на прибыль отметим, что разрешат включать в расходы затраты на санаторно-курортное лечение и в тех случаях, когда:

- договор заключен напрямую с санаторием (то есть не через туроператора или турагента);

- компания компенсирует затраты работникам, их супругам, детям и родителям.

НДФЛ с процентных доходов по вкладам

До 1 декабря в 2022 года нужно заплатить налог с процентов по вкладам за 2021 год. Налог платиться на основании уведомления от ИФНС (Письмо ФНС от 21.04.2020 г. № БС-3-11/3162@)

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ АРЕНДЫ У ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА В ФОРМЕ 6-НДФЛ

Аренда у физического лица подлежит включению в отчет 6-НДФЛ, т. к. физическое лицо получает от арендатора облагаемое НДФЛ вознаграждение. У сельхозорганизаций данная операция случается часто, так как хозяйства у многих физлиц берут землю в аренду. О том, как налоговому агенту отразить выплату физлицу по договору аренды в 6-НДФЛ, расскажем в этой статье.

Обоснование включения арендных платежей физлицам в 6-НДФЛ

При оплате аренды физлицу, не ведущему деятельность в качестве ИП, юриста или ИП, выплачивающие доход, становятся по отношению к этому физлицу налоговыми агентами (пп. 1 и 2 ст. 226 НК РФ). Вознаграждение, выплачиваемое по договору аренды с физлицом, соответствует всем критериям доходов, указанных в ст. 226 НК РФ. Из этой обязанности следует и обязанность арендатора отчитываться по суммам доходов физлиц-арендодателей от аренды и суммам НДФЛ, удержанного при выплате таким физлицам (п. 2 ст. 230 НК РФ). Уплачивать НДФЛ за свой счет арендатор не вправе, хотя по земле сельхозназначения это происходит часто.

Нюансы отражения в 6-НДФЛ выплат по договорам аренды с физлицами

В соответствии с п. 3 ст. 226 НК налоговый агент должен рассчитать сумму НДФЛ к удержанию на дату получения дохода физлицом. Согласно п. 1 ст. 223 НК РФ датой получения физлицом дохода по аренде будет являться дата оплаты услуг арендатором деньгами либо передачи дохода в иной форме, допускаемой законодательством.

Вместе с тем подп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ представляет доход как вознаграждение, полученное за выполненную работу или оказанную услугу. Простая, на первый взгляд, логическая цепочка: услуга оказана, оплата произведена, НДФЛ удержан и уплачен в бюджет — на практике приводит к дополнительным вопросам. Например:

- Выплаченные до завершения оказания услуг авансы арендодателю показывать в 6-НДФЛ за период или нет?
- Услуги по договору аренды оказаны, но фактическая оплата еще не произведена — как это будет выглядеть в 6-НДФЛ?
- Арендная плата физлицу выплачивалась частями — как показать это в 6-НДФЛ?

Таким образом, при заполнении 6-НДФЛ по аренде необходимо совместить и выполнить требования ст. 223, 226 и 208 НК РФ.

Как следует рассуждать и на что ориентироваться в практических вопросах формирования 6-НДФЛ при аренде у физлиц, рассмотрим на примере.

Пример. ООО «Ветлужское» 12.12.2021 заключило с сотрудником договор

об аренде его личного автомобиля «Газ». Договор заключен сроком на 1 год. Арендная плата по договору — 10 000 руб. в месяц с выплатой аванса и окончательным расчетом в месяце, следующем за окончившимся месяцем аренды. 17.12.2021 сотруднику по его просьбе выплатили аванс за аренду в сентябре — 10 000 руб. В январе за декабрьскую аренду было оплачено: 12.01.2022 — 5 000 руб., 22.01.2022 — 5 000 руб. В примере все выплаченные суммы указаны без учета удержания НДФЛ при выплате дохода арендодателю.

В отчете за 2021 год бухгалтер указал:

Раздел	Строка	Показатель	Примечание
2	110 (начисленный доход)	10 000	Поскольку датой дохода считается дата фактической оплаты (п. 1 ст. 223 НК РФ)
	Не отражайте арендную плату: • в строке 112, т. к. она не относится к выплатам в рамках трудовых договоров; • в строке 113, поскольку аренда это не выполнение работ и не оказание услуг, а передача имущества в пользование.		
	140 (исчисленный налог)	1 300	
	160 (удержанный налог)	1 300	
1	021 (крайний срок перечисления налога)	20.12.2021	Крайний срок перечисления НДФЛ — следующий за днем выплаты дохода день. Но поскольку 18.12.2021 — суббота, срок смещается на ближайший понедельник
	022 (удержанный НДФЛ к перечислению)	1 300	

Если вы заполняете расчет 6-НДФЛ за налоговый период, то сведения о выплатах по договору аренды и НДФЛ с них включите в справки о доходах и суммах налога физлица. Код дохода для отражения таких выплат в Приложении к справке зависит от вида имущества, предоставленного в аренду.

В отчете за 1 квартал 2022 года бухгалтер в отношении данного договора, должен заполнить строки следующим образом:

Раздел	Строка	Показатель	Примечание
2	110	10 000	Показан порядок заполнения только по данным примера — аренда за декабрь
	140	1 300	
1	021 (срок перечисления налога)	13.01.2022	Первая январская выплата за декабрь (ст. 223 НК РФ)
	022 (удержанный НДФЛ)	650	С выплачиваемой фактически суммы
	021 (срок перечисления налога)	24.01.2022	Вторая январская выплата за декабрь (ст. 223 НК)
	022	650	С выплачиваемой фактически суммы

При фактическом заполнении отчета по итогам года в 6-НДФЛ должны быть аналогичным образом включены и дальнейшие выплаты сотруднику по договору аренды.

Арендные платежи на границе периодов

С 2021 года порядок отражения в 6-НДФЛ налога к уплате изменился.

Раньше во 2-й раздел НДФЛ включался по сроку его перечисления в бюджет. Поэтому при выплате арендного дохода в последний день квартала данный платеж попадал в отчет за следующий отчетный период. Например, выплатили деньги 31 декабря, срок перечисления НДФЛ выпадет на 1-й рабочий день января, следовательно, в раздел 2 налог нужно было включить в отчете за 1 квартал нового года.

Теперь принцип другой. В раздел 1 (теперь НДФЛ к уплате отражают в нем) налог включается в том периоде, в котором его удержали, независимо от срока перечисления, определяемого в соответствии с НК РФ. Если брать наш пример с выплатой денег 31 декабря, то налог нужно показать в разделе 1 уже в расчете за 2021 года, ведь удержали его также 31 декабря. Тот факт, что срок уплаты — в январе, больше не важен.

В разделе 2 операция также будет отражена в 2021 году: в строках 110, 140 и 160, поскольку начисление дохода и налога, а также его удержание произведены именно в нем.

В заключение отмечаем: тонкости заполнения 6-НДФЛ по договору аренды с физлицом связаны с учетом требований НК РФ. С одной стороны, чтобы соответствовать критериям дохода по ст. 208 Налогового кодекса РФ, услуги по аренде должны быть фактически оказаны арендодателем налоговому агенту, с другой — для удержания и перечисления НДФЛ и отражения данных в разделах 1 и 2 6-НДФЛ должна состояться фактическая выплата дохода.

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- Аудиторская (ревизионная) проверка;
- Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);
- Разработка учетной политики;
- Консалтинг.

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75





МОЖЕТ ЛИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЯТЬ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ В 2022 ГОДУ

В последнее время многие небольшие сельхозорганизации задумываются о переходе на упрощенную систему налогообложения. Данный вопрос стал актуальным в связи с ежегодным ограничением (лимитом) выручки для плательщиков ЕСХН для перехода на НДС. Напомню, он уже составляет за год 70 млн руб. и будет еще меньше. Поэтому некоторые сельхозники, имеющие, к примеру, выручку 80 млн руб. и более, но нежелающие переходить на НДС, активно переходят на упрощенку. Посмотрим в данной статье, с какими условиями свериться, если планируете перейти на упрощенку с 2022 года.

Сравниваем доходы с лимитом. Чтобы проверить, вправе ли вы перейти на упрощенку с 2022 года, сравните с лимитом доходы за 9 месяцев 2021 года (п. 2 ст. 346.12 НК). Они должны составлять не более 116,1 млн руб. ($112\,500\,000 \times 1,032$). Это условие действует только для организаций. У ИП доходы за 9 месяцев могут быть любые. Но в 2022 году доходы ИП, как и организаций, не должны превышать другой максимальный размер. Об этом чуть ниже.

Оцените, будут ли у вас выполняться условия для упрощенки в 2022 году. В 2022 году лимит доходов на упрощенке проиндексируют. По проекту Минэкономразвития коэффициент-дефлятор составит 1,096. Если этот коэффициент утвердят, максимальный размер доходов на 2022 год будет равен 219,2 млн руб. ($200\,000\,000 \times 1,096$). Но если вы не планируете платить налог на упрощенке по повышенным ставкам, ориентируйтесь на максимальный размер доходов — 164,4 млн руб. ($150\,000\,000 \times 1,096$). Если доходы превысят эту сумму, налог на объекте «доходы» придется платить по ставке 8 процентов. А для организаций с объектом «доходы минус расходы» ставка составит 20 процентов. Какие еще условия нужно соблюдать на упрощенке.

Подайте уведомление. Если вы на общей системе, то для перехода на упрощенку с 2022 года сдайте в налоговую инспекцию уведомление (приложение 1 к приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829). Срок — не позднее 10 января (перенос с выходного дня 31 декабря). Скачайте образец. В уведомлении организации указывают не только доходы за 9 месяцев, но и стоимость основных средств на 1 октября. Но вы вправе сдать уведомление, даже если эта стоимость превышает лимит в 150 млн руб. Он должен выполняться в период применения упрощенки, то есть с 2022 года. Поэтому если вы продадите часть объектов и на 1 января впишетесь в лимит, то будете вправе перейти на упрощенку (письмо ФНС от 29.11.2016 № СД-4-3/22669).

В итоге — какие условия нужно выполнять в 2022 году на упрощенке?

Что проверить	Какие условия должны выполняться
Доходы	Не более 219,2 млн руб. в год. Но при доходах от 164,4 млн до 219,2 млн руб. налог нужно платить по повышенным ставкам
Средняя численность	Не более 130 человек. Но при численности от 101 до 130 работников действуют повышенные ставки налога
Остаточная стоимость основных средств, которые считаются амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК	Не должна превышать 150 млн руб. по данным бухучета (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК)
Доля других организаций в уставном капитале вашей организации	Как правило, должна быть не более 25 процентов (подп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК)
Наличие филиалов	У организации на упрощенке не должно быть филиалов. От других обособленных подразделений филиалы отличаются тем, что сведения о них организация указывает в ЕГРЮЛ (п. 3 ст. 55 ГК)
Деятельность	Упрощенку не вправе применять микрофинансовые и некоторые другие организации и ИП (п. 3 ст. 346.12 НК)

**Приглашаю Вас принять участие в вебинарах
Аудиторской фирмы «МИАЛаудит» —
получите ответы на Ваши вопросы,
узнаете новшества законодательства
и их применение на практике.
Посмотреть программу можно на последней
странице обложки журнала.**



Тел.: (383) 388-44-65, 388-44-75 E-mail: mail_audit@mail.ru

ВАЖНЫЕ ПЕРЕХОДНЫЕ МОМЕНТЫ ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ЕСХН НА «ЕСХН ПЛЮС НДС» ИЛИ ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

Конец года, и вновь нам приходит много вопросов от тех организаций, которые вот-вот перейдут на уплату НДС. Некоторые не самые большие сельскохозяйственные организации наконец-то превысят лимит дохода от реализации товаров (работ, услуг), который определен налоговым законодательством и будут переходить на уплату НДС с 2022 года (или добровольно захотят перейти на уплату НДС). Обратите внимание, что рано или поздно все сельхозорганизации перейдут на уплату НДС. При переходе с ЕСХН на общий режим налогообложения или на «ЕСХН и НДС» имеются переходные моменты, которые необходимо учитывать. Давайте рассмотрим их очень внимательно.

Согласно п. 1 ст. 145 Федерального закона № 335-ФЗ от 27.11.2017 г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

«Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право, предусмотренное настоящим абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности:

- 100 миллионов рублей за 2018 год,
- 90 миллионов рублей за 2019 год,
- 80 миллионов рублей за 2020 год,
- 70 миллионов рублей за 2021 год,
- 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы.»;

Переходные моменты связаны, прежде всего, с порядком исчисления НДС и корректировкой сумм доходов при исчислении ЕСХН на суммы НДС. Важно четко уяснить, что если организация переходит на НДС с 1 января 2019 года, то суммы НДС с реализации рассчитываются исходя из выставленных счетов-фактур покупателям с включенной в них суммой НДС.

Но сумма рассчитываемого дохода по ЕСХН у плательщиков НДС уменьшается на сумму начисленного НДС с реализации с даты перехода на него.

К примеру, наша сельскохозяйственная организация с 1 января 2022 года начала применять режим налогообложения «ЕСХН и НДС» и уже 15 января 2022 года отгрузила молоко ЗАО «Молзавод» на сумму 1 100 000 руб. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дт 62 – Кт 90 — 1 100 000 руб. — выставлен счет-фактура на отгрузку ЗАО «Молзавод»;

Дт 90 – Кт 68 субсчет «НДС» — 100 000 руб. — начислена сумма НДС с отгрузки.

Дт 51 – Кт 62 – 1 100 000 руб. — получены денежные средства от ЗАО «Молзавод».

В доход для исчисления ЕСХН будет включаться в 2022 году сумма поступивших денежных средств за «минусом» НДС, то есть в нашем примере 1 000 000 руб., а не как это было годом ранее (1 100 000 руб.).

Аналогичная ситуация и с поступающими от поставщика товарами (работами, услугами). Они будут с 1 января 2022 года приходоваться без НДС, если сумма налога выделена в счете-фактуре отдельной строкой. Причем главный фактор принятия НДС к вычету – дата счета-фактуры с НДС от поставщика: если она датирована после 1 января 2022 года, то НДС по ней принимается к вычету, если ранее, то – нет, ведь организация еще не была плательщиком НДС.

Для начала рассмотрим переходные моменты при расчете доходов

Итак, если плательщик ЕСХН переходит на «НДС и ЕСХН» или на общий режим налогообложения, то сельхозорганизация должна скорректировать доход для исчисления ЕСХН в первый налоговый период на следующие суммы:

1. Авансы, полученные до перехода на уплату НДС (Кт 62 счета на дату перехода)

Предприятию необходимо определить сумму полученных денежных средств в счет предстоящей отгрузки продукции по состоянию на 1 января года (или на первое число месяца), в котором предприятие перешло на уплату НДС (сумму полученных авансов). В учете, как правило, это кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому конкретному покупателю.

В том случае, если предприятие ведет учет строго в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета, предоплата отражается записью: Дт 51,50,58 – Кт 62. Поэтому сумма кредитового сальдо на счете 62 на дату перехода на НДС (1 января или 1 число месяца перехода) будет указывать на сумму имеющихся авансов в счет предстоящей поставки на начало года. Но, согласитесь, суммы этих полученных авансов должны быть включены в предыдущем налоговом периоде в доход для исчисления ЕСХН, это ведь полученные денежные средства в счет предстоящей реализации, а в следующем периоде, когда уже организация уплачивает НДС, с суммы отгрузки покупателям, по которым ранее был получен аванс, начисляется НДС. И в итоге получается, что одна и та же сумма будет облагаться как НДС, так и включена в доход при

исчислении ЕСХН (до момента отгрузки), а двойное налогообложение одних и тех же сумм не предусмотрено. В НК РФ четко определено и мы говорили об этом выше, что **при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).**

Следовательно, суммы доходов для ЕСХН нужно корректировать с учетом начисленного НДС.

Пример. В декабре 2021 года плательщик ЕСХН получает аванс на расчетный счет от ЗАО «Молзавод» в счет предстоящей поставки продукции в размере 1 100 000 руб., при этом предприятие делает в декабре бухгалтерскую запись:

Дт 51 – Кт 62 — 1 100 000 руб.

На 1 декабря 2021 года сальдо по расчетам с данным покупателем отсутствует. Таким образом, на 1 января 2022 года у плательщика ЕСХН остается долг перед ЗАО «Молзавод», который оно погасит лишь в 2022 году поставками продукции. В данном случае наше предприятие при расчете суммы ЕСХН за 2021 год обязано включить 1 100 000 руб. (наряду со всеми остальными предоплатами, оплатами, зачетами и т.д.) в состав доходов при расчете ЕСХН в 2021 году. Но с учетом того, что сумма реализации у организации за 2021 год превысила 70 млн руб., она была вынуждена перейти на НДС и ЕСХН, то есть уже, начиная с 1 января 2022 года начинает выставять счета-фактуры покупателям с НДС. В начале года наряду с другими покупателями при отгрузке был выставлен счет-фактура и ЗАО «Молзавод».

При этом были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 62 – Кт 90 – 1 100 000 руб. – выставлен счет-фактура на отгрузку ЗАО «Молзавод»;

Дт 90 – Кт 68 субсчет «НДС» – 100 000 руб. – начислена сумма НДС с отгрузки.

В итоге получается ситуация, что полученная ранее сумма (Дт 51 – Кт 62 – 1 100 000 руб.) включается в доход при расчете ЕСХН, при этом, по сути происходит начисление ЕСХН на сумму НДС в размере 100 000 руб., то есть двойное налогообложение, что недопустимо.

Поэтому организация – плательщик ЕСХН должна скорректировать сумму начисленного ЕСХН уже за 2021 год (либо сдать в дальнейшем уточненную декларацию за 2021 год по ЕСХН) с учетом того, что в доход при исчислении ЕСХН за 2021 год должна быть включена не вся сумма полученной предоплаты (1 100 000 руб.), а сумма «за минусом» начисленного НДС (лишь 1 000 000 руб.).

2. Отгрузка до перехода на уплату НДС (на дату перехода имеются суммы задолженности за отгруженную продукцию (работы, услуги) — Дт 62)

Предприятию необходимо определить также сумму дебиторской задолженности покупателей по состоянию на 1 января года (или на первое число месяца), в котором предприятие перешло на уплату НДС для корректировки сумм доходов при расчете ЕСХН. В связи с тем, что оплата в счет погашения задолженности, образовавшейся на 1 января года (или на первое число месяца) пере-

хода на НДС, будет произведена после перехода предприятия на уплату НДС, данная сумма не корректируется на сумму НДС, как это должно быть сделано при отгрузке после перехода на НДС.

В том случае, если предприятие ведет учет в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета, отгрузка продукции отражается записью: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — Кт 90 «Продажи»; и дебетовое сальдо на счете 62 на 1 января года (или на первое число месяца) перехода на НДС и будет указывать на сумму имеющейся задолженности покупателей предприятию. И в этом случае нужно четко отделить имеющуюся дебиторскую задолженность на дату перехода на НДС от погашаемой задолженности, которая возникает уже после даты перехода. Но давайте разберемся на примере.

Пример. В декабре 2021 года плательщик ЕСХН отгружает молоко на ОАО «Молочник» на сумму 1 200 000 руб., при этом предприятие делает в декабре бухгалтерскую запись:

Дт 62 – Кт 90 – 1 200 000 руб.,

при этом на 1 декабря 2021 года сальдо расчетов с данным покупателем отсутствует. Таким образом, на 1 января 2022 года у ОАО «Молочник» перед предприятием остается долг (Дт задолженность по счету 62). С учетом того, что сумма реализации у организации за 2021 год превысила 70 млн руб., она была вынуждена перейти на НДС и ЕСХН, то есть уже с 1 января 2022 года начинает выставять счета-фактуры покупателям с НДС. В январе 2022 года была произведена отгрузка молока ОАО «Молочник» выставлен счет-фактура уже с НДС, при этом были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 62 – Кт 90 – 550 000 руб. — выставлен счет-фактура на отгрузку ОАО «Молочник»;

Дт 90 – Кт 68 субсчет «НДС» – 50 000 руб. — начислена сумма НДС с отгрузки.

В феврале 2022 года ОАО «Молочник» погашает долг в сумме 1 475 000 руб. путем перечисления средств на расчетный счет предприятия, при этом в учете предприятия, в феврале 2021 года сделана бухгалтерская запись:

Дт 51 – Кт 62 – 1 475 000 руб.

Но, если организация с 2022 года перешла на уплату НДС и ЕСХН, то в доход для исчисления ЕСХН включается не вся сумма поступления денежных средств, а «за минусом» начисленной суммы НДС с оплаченной реализации. Но в данном случае из полученных 1 475 000 руб. в первую очередь погашается задолженность, возникшая до даты перехода на НДС (с которой НДС еще не начислялся), а, следовательно, корректируется лишь полученная оплата «за минусом» дебиторской задолженности на дату перехода.

Таким образом, в доход для исчисления ЕСХН будет включена по данному покупателю в рассмотренных условиях следующая сумма - для начала определим сумму дохода, которую нужно уменьшить на сумму НДС: 275 000 руб. (1 475 000 – 1 200 000) и «сминусуем» из нее начисленный НДС: 250 000 руб. (275 000 – (275 000 * 10 % / 110 %)).

В итоге в доход для исчисления ЕСХН по данному покупателю мы должны включить следующую сумму — 1 450 000 руб. (1 200 000 + 250 000).

А в дальнейшем уже производить корректировку доходов на сумму НДС по этому покупателю в обычном порядке.

Расходы «переходного периода»

Как и при определении доходов у предприятия, перешедшего на уплату ЕСХН и НДС или на общий режим налогообложения с ЕСХН, возникают переходные моменты и по расходам, на которые также необходимо обратить особое внимание.

Все дело в том, что для принятия в уменьшение налоговой базы по ЕСХН, те же материальные ценности должны быть фактически приобретены и оплачены. В связи с этим при переходе на НДС может возникнуть несколько интересных ситуаций:

1) *Материальные ценности или основные средства приобретены до перехода на НДС, но не оплачены (оплата производится в период применения НДС).*

2) *Материальные ценности приобретены после перехода на НДС, но предоплата за них сделана до перехода на НДС.*

3) *Организация заключила договор лизинга, лизинговые платежи по которому оплачиваются уже несколько лет, но всегда выставляются с НДС, как быть при переходе на уплату НДС?*

4) *Ввод строящегося объекта основных средств длительное время после перехода на уплату НДС.*

Разберем все эти ситуации. Но сложного здесь ничего нет (за исключением корректировки стоимости лизингового имущества), ведь мы должны четко понимать две главные вещи: расходы принимаются для ЕСХН только при фактическом приобретении и оплате, а с даты перехода на НДС расходы принимаются «за минусом» выставленной поставщиком суммы НДС в счете-фактуре. А для принятия НДС по счетам-фактурам поставщиков важна в первую очередь дата, указанная в этом счете-фактуре. Если указано до 1 января 2022 года (даты перехода на НДС), то суммы НДС к вычету не принимаются, ведь сельхозорганизация еще не плательщик НДС, а вот по счетам-фактурам, датированным после 1 января 2022 года, сумма НДС принимается к вычету.

Поэтому в наших ситуациях выход очень простой:

1. По первой ситуации — расходы принимаются по факту фактической оплаты (в сумме оплаченной поставщику) и никакого НДС здесь вычитаться не будет, ведь когда было оприходование ТМЦ или объектов основных средств организация еще не была плательщиком НДС, а, следовательно, в расчетах налога он не участвует.

К примеру, в 2021 году плательщик ЕСХН приобретает запасные части. В учете сделана запись:

Дт 10-4 «Запасные части» - Кт 60 - 100 000 руб. — оприходована стоимость поступивших запчастей;

С 2022 года организация перешла на уплату НДС и ЕСХН. В январе 2022 года производится оплата за ранее приобретенные запасные части:

Дт 60 - Кт 51 — 100 000 руб. — оплата задолженности ОАО «Агро-снаб».

В расходы при расчете ЕСХН в 2022 году будет принята сумма по данной операции в размере 100 000 руб., а вот в дальнейшем сумма расходов будет уменьшаться на сумму выставленного в счете-фактуре.

2. По второй ситуации — расходы принимаются после оприходования ТМЦ и после фактической оплаты (в сумме приобретения и оплаты поставщику) и если предоплата сделана поставщику в предыдущем году, а оприходование будет лишь в следующем, когда организация перейдет на уплату НДС, то в предыдущем периоде сумма предоплаты в расходы для исчисления ЕСХН не включается. В расходы будет включена стоимость ТМЦ по факту приобретения, но уже «за минусом» выставленной суммы НДС по счету-фактуре поставщика.

К примеру, в 2021 году плательщик ЕСХН делает предоплату поставщику за материалы, поставка которых предполагается в начале следующего года. В учете сделана запись:

Дт 60 - Кт 51 — 120 000 руб. — оплата задолженности ОАО «Снабжение».

В итоге на конец года по данному поставщику образуется дебиторская задолженность по счету 60 в сумме 120 000 руб.

С 2022 года организация в соответствии с реализацией свыше 70 млн руб. в 2021 году, перешла на уплату НДС и ЕСХН. В январе 2022 года производится оприходование ранее оплаченных запасных частей. В учете организации должны быть сделаны следующие записи:

Дт 10-4 «Запасные части» - Кт 60 — 100 000 руб. — стоимость поступивших запчастей без НДС;

Дт 19 - Кт 60 — 20 000 руб. — сумма НДС, выделенная в счете-фактуре поставщика.

В расходы при исчислении ЕСХН принимается сумма по данной операции в размере 100 000 руб. независимо от того, что оплата осуществлена в размере 120 000 руб.

3. По третьей ситуации — расходы также принимаются после выставленных счетов по лизинговым платежам и после фактической оплаты данных счетов. Поэтому, если организация оплачивает счета-фактуры, выставленные до перехода на уплату НДС, то в расходы принимается вся сумма оплаты. А вот уже с 2022 года, если лизингодатель продолжает выставлять счета-фактуры и они с выделенной суммой НДС, то с 2022 года все плательщики ЕСХН, если они перешли на уплату НДС, принимают его к вычету, если нет, в расходы включают суммы оплаты лизинговых платежей. Но несколько иная ситуация возникает, когда лизинговое имущество учтено на балансе лизингополучателя.

Давайте рассмотрим это более подробно.

Пересчет НДС в случае, когда лизинговое имущество учтено на балансе лизингополучателя

Как вы помните, предмет лизинга может учитываться либо на балансе лизингодателя, либо на балансе лизингополучателя по соглашению сторон (п. 1 ст. 31 Федерального закона № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)'). Если он учитывается на балансе лизингодателя, то НДС принимается к вычету по счетам-фактурам с даты перехода организации на НДС, как описано выше. Другая ситуация, когда предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя и именно он начисляет амортизацию по предмету лизинга (п. 2 ст. 31 Федерального закона № 164-ФЗ).

В бухгалтерском и налоговом учете организации - лизингополучателя, который уплачивает ЕСХН, предмет лизинга учитывается в составе основных средств с учетом суммы «входного» НДС, так как организация, применяющая ЕСХН, не вправе принять НДС к вычету (п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», подп. 8 п. 2 ст. 346.5, подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ). В результате вся сумма лизинговых платежей, выкупная стоимость с учетом НДС сформирует стоимость объекта, отраженного на счете 01 «Основные средства».

При применении ЕСХН в расходы включаются лизинговые платежи и относящийся к ним НДС признаются в налоговом учете в составе расходов по мере их уплаты (пп. 4 п. 2, п. 5 ст. 346.4 НК РФ).

Если с 1 января 2022 организация переходит на уплату «ЕСХН + НДС», то возникает вопрос: как скорректировать первоначальную стоимость лизингового имущества в бухгалтерском учете, ведь с нового года организация уже будет принимать к вычету суммы НДС в лизинговых платежах, а их стоимость с учетом НДС уже заложена в первоначальную стоимость лизингового имущества.

И если в налоговом учете все понятно: уплата лизинговых платежей принималась в расходы в периоде применения ЕСХН с учетом НДС, а в период применения режима «ЕСХН + НДС» только сумма лизинговых платежей, а НДС принимается к вычету, то про бухгалтерский учет ничего не сказано.

На наш взгляд, в связи с переходом с ЕСХН на «ЕСХН + НДС» суммы НДС, включенные в лизинговые платежи на период применения «ЕСХН + НДС», а также НДС, включенный в выкупную цену лизингового имущества, становятся возмещаемыми налогами и в дальнейшем могут быть приняты к вычету.

Возможность предъявить данные суммы налога к вычету может быть квалифицирована как предусмотренный законодательством РФ случай для изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Вместе с тем, по нашему мнению, переход с одной системы налогообложения на другую можно рассматривать как существенное изменение условий хозяйствования, повлекшее изменение учетной политики организации (абз. 4 п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н). В таком случае на основании п. п. 13, 15 ПБУ 1/2008 в переходный период следует изменить входящее сальдо по счетам 01 (в сторону уменьшения) и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (в сторону увеличения) на сумму НДС, подлежащую вычету.

КАК ПРАВИЛЬНО ОФОРМИТЬ В УЧЕТЕ НОВОГОДНИЕ ПОДАРКИ



Денис
Владимирович
Трошин,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

В преддверии наступающих праздников учащаются вопросы к нашим аудиторам и консультантам по теме документального оформления новогодних подарков в бухгалтерском и налоговом учете. Некоторые организации давно не производили дарений и применяют почти что впервые, некоторые ежегодно уже привыкли отражать подарки и выработали для себя уже определённый шаблон. Позиция Минфина по данной теме не меняется уже очень давно, но в любом случае давайте обсудим эту актуальную сейчас тему.

Все организации, от небольших до холдингов, разрабатывают систему поощрения, нередко проводят активную социальную политику: материально помогают сотрудникам, дарят подарки к праздникам, дням рождения, в том числе и к новому году, проводят праздничные поздравительные мероприятия.

То же самое происходит в малом и среднем бизнесе, только с разницей в масштабе и подходе. Принципы же учета одинаковы везде. Если грамотно его организовать, уменьшится налогооблагаемая база или хотя бы удастся избежать последующих проблем при проверке.

К разовым выплатам в частности относятся:

Премии — любые, в т.ч. не относящиеся к работе.

Материальная помощь — к событию по заявлению в связи со сложной жизненной ситуацией и другая.

Подарки — вещные (даже такие, как автомобиль и недвижимость), денежные и прочие.

Процесс отражения разовых поощрительных выплат рекомендуется расписать в учетной политике отдельным разделом.

Налог на прибыль (ЕСХН) и страховые взносы с поощрений и подарков

Обратите внимание! Премии из целевых средств, за счет профсоюзов, вознаграждения работникам и руководителям за пределами упомянутых в заключенных трудовых договорах, коллективных договорах и соглашениях, не попадут в расходы по налогам с прибыли. Основание — п. 21 и 22 статьи 270 НК.

Также разовые выплаты к праздникам и другие, «нерабочие» платежи в пользу сотрудников нельзя учесть в расходах.

Некоторые компании прибегают к хитростям: переформулируют в приказах и положениях, чтобы все-таки включить в затраты. Например, премии ко дню рождения соотнести со стажем работы в организации и создать градацию — чем дольше период работы, тем больше поощрение. Правда остается вероятность, что подход не устроит налоговиков, и за решением придется обращаться в суд. Положительная для работодателя судебная практика есть. Но в этом случае и такие выплаты (в качестве связанных с системой оплаты труда) придется облагать страховыми взносами.

Рассчитанные взносы независимо от сути самих выплат полностью войдут в затраты — пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Матпомощь, невзирая на размер и цель, однозначно не войдет в состав расходов по налогам с прибыли (ЕСХН, УСН, налог на прибыль) (п. 23 ст. 270 НК). Без начисления взносов в любом случае можно обойтись, если выдать помощь или выдать подарок, или иную разовую выплату (поощрение) до 4000 рублей в год своим работникам в других ситуациях. Ссылки — пп. 3 и 11 п. 1 ст. 422 НК.

Но если подарок больше 4 000 руб., то необходимо принять решение будет ли подарок (поощрение) в Вашем учете частью системы оплаты труда, если же нет и есть договор дарения, подтверждающий то, что подарок сделан минуя коллективный договор и трудовой договор, то имеется судебная практика, что такой подарок, осуществлённый по договору дарения, не будет облагаться страховыми взносами полностью, но будьте очень внимательны - могут возникнуть споры и пристальное внимание проверяющих.

Независимо от формы любые подарки требуют оформления договора дарения, если стоимость дара больше 3 тысяч рублей (п. 2 ст. 574 ГК), но для документального подтверждения сделки рекомендуется составлять его всегда, даже когда сумма меньше.

Выдачу подарков следует сопровождать соответствующей ведомостью, форма которой является произвольной и разрабатывается самостоятельно – закрепляется как образец к учетной политике.

Напомним, что любая форма, в том числе ведомость на выдачу детских подарков, должна содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа (ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».):

- наименование документа;
- дату его составления;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Трудовой кодекс устанавливает, что одним из вариантов награждения может быть ценный подарок (ст. 191). Установив такой вид поощрения в компании и обозначив его как часть ФОТ, вы должны будете начислять на него страховые взносы.

Когда в соответствии с договором ГПХ осуществляется переход права собственности (допустим, компания дарит автомобиль, квартиру), взносы начисляться не будут (п. 4 ст. 420 НК).

НДС с подарков, в том числе подарков к новому году

Операция дарения облагается НДС (пп. 1 п. 1 статьи 146 НК). Исключение — дарение денег (подпункт 3 п.1 ст. 39 НК). Плательщиками будут компа-

нии, которые работают на ОСНО и ЕСХН с НДС.

Другого мнения относительно НДС придерживаются некоторые налогоплательщики и даже судьи. По альтернативному варианту можно учесть подарки, которые прописаны во внутренних документах компании как часть Фонда оплаты труда, и не рассчитывать НДС. На практике безопаснее, конечно, не спорить с проверяющими органами, особенно если речь о редких и небольших презентях.

Грань между награждением за трудовые достижения и желанием порадовать работников «просто так» тонка, так что придется обороняться и железно обосновывать собственную точку зрения (разумеется, документально). Проверяющих особенно интересуют необлагаемые выплаты, они особенно внимательны к ним при выездной проверке и бывает при камеральных.

Все-таки, лучше намерения работодателя одаривать своих сотрудников не следует закреплять коллективным и трудовыми договорами, положением о заработной плате и премировании, т. к. такие подарки не связаны с исполнением трудовых обязанностей.

Разбираемся с удержанием и расчетом НДФЛ

Премии придется облагать налогом полностью, для них нет исключений.

Перечислим некоторые исключения из облагаемой базы, список неполный, другие можно посмотреть в статье 217 НК РФ, в скобках указаны ссылки на пункты именно из нее.

- Выплаченная работающему или бывшему сотруднику (если его увольнение связано с выходом на пенсию) материальная помощь – в сумме до 4000 в год (п. 28).

- Любая помощь ветеранам и инвалидам ВОВ; бывшим узникам (подробный список в п. 33), до 10000 рублей в течение года.

- Любые другие подарки от организаций и ИП, полученные налогоплательщиком за год в общей сумме, не превышающей 4000 рублей (п. 28).

Вы можете одарить ребенка и другого родственника работника, а не только его самого. Для каждого человека будет действовать предел в 4000 в год. Главное, оформлять договор дарения на соответствующее лицо.

Кто заплатит НДФЛ?

НДФЛ удерживаем из дохода сотрудника (мы являемся налоговым агентом). Если выдаем деньги, то непосредственно из них. Если вознаграждение в натуральной форме — оплата СПА, бассейна, каких-то товаров, то из других доходов.

Представим себе щедрого работодателя и сотрудника-счастливчика, получившего в дар что-то ценное: квартиру, автомобиль, дорогое ювелирное украшение. Стоимость таких вещей высока, значит, и налог получится немаленьким.

Несмотря на безвозмездную основу договора дарения, не забудьте указать стоимость дара, иначе невозможно определить доход. Если размер доходов сотрудника не позволит удержать НДФЛ до конца года, то налоговый агент не обязан выполнять свои обязанности до бесконечности. Необходимо просто сообщить в ИФНС справкой 2-НДФЛ (признак «2») до 1 марта следующего года, что имеется остаток невзысканного налога, она вышлет налогоплательщику уведомление о размере долга и сроках уплаты.

Разъясните сотруднику нюансы налогообложения, чтобы избежать разногласий в будущем.

Сроки перечисления НДФЛ зависят от того, в какой форме сделана выплата.

- выдаем деньги — удерживаем непосредственно из дохода, перечисляем не позднее следующего дня;

- дарим вещь, сертификат, оплачиваем что-то — НДФЛ в бюджет переводим не позднее дня, следующего за днем фактического удержания налога.

Проводки по бухгалтерскому учету

В разных случаях методы учета похожи, но имеются особенности по видам выплат и других поощрений. Дарим подарки, выдаем материальную помощь или премию, не связанные с работой, используя нижеуказанные проводки.

Заранее обращаем внимание, что НДФЛ и страховые взносы и операции в бухгалтерском учете по ним отражаются только на суммы, превышающие 4000 руб.!

Вариант 1. Товары, приобретенные у поставщика с НДС. Организация — плательщик НДС:

Дт 10 - Кт 60 — поступили покупки.

Дт 19 - Кт 60 — учтен входящий НДС.

Дт 60 - Кт 51 (71) — оплатили покупку поставщику с р/с (или через подотчетное лицо).

Дт 68-2 — НДС - Кт 19 — принят НДС к вычету.

Дт 73 (76) - Кт 10 — выдача поощрения сотрудникам (другим физическим лицам).

Дт 91-2 - Кт 73 (76) — стоимость закупленных вещей списана в прочие расходы. Иногда верхние две операции объединяют Дт 91-2 - Кт 10, но это не корректно.

Дт 91-2 - Кт 68-2 НДС — начислен НДС.

*Дт 99 - Кт 68-4 НП — отражено постоянное налоговое обязательство (ПНО) по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), рассчитывается по формуле (сумма поощрения в виде вещи + НДС) * 20 % (однако ПБУ 18/02 не применяется теми, кто не уплачивает налог на прибыль (к примеру, организациями на УСН, ЕСХН) и по желанию применяется компаниями, ведущими упрощенный учет (например, субъектами малого предпринимательства)).*

Дт 73 - Кт 68-1 — начислен НДФЛ.

Дт 70 - Кт 73 — удержан НДФЛ из заработной платы.

Дт 91-2 - Кт 69 — начислены взносы.

Аналогичные проводки делаются, когда организация «расплачивается» товарами, которыми обычно сама торгует (счет 10 заменит другой — 41 «Товары») или передает собственную продукцию (вместо 10 «Материалы» счет 43 «Готовая продукция» и нет первых 4-х проводок).

Вариант 2. Сертификаты, билеты, подарочные карты и другие денежные документы, по которым в дальнейшем оказываются услуги или приобретаются товары:

Здесь все в точности так же, как в Варианте 1, только счет 10 меняется на 50.3 «Денежные документы».

Вариант 3. Деньги:

Дт 73 (76) - Кт 50 (51) — выданы денежные средства из кассы или перечислены через банк.

Дт 91.2 - Кт 73 (76) — списание суммы в прочие расходы.

*Дт 99 - Кт 68 отражено постоянное налоговое обязательство (ПНО) по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), рассчитывается по формуле (сумма поощрения в виде денег * 20%). В ЕСХН и УСН такой операции не будет.*

Дт 73 - Кт 68 — НДФЛ.

Дт 91.2 - Кт 69 — начислены страховые взносы.

Вариант 4. Натуральная форма поощрения. Оплачиваем в пользу работника услуги или товары:

Дт 73 - Кт 76 — отражена задолженность сотрудника перед кредитором.

Дт 76 - Кт 51 (50, 71) — услуги, работы или товары оплачены работодателем.

Дт 91-2 - Кт 73 — списывается оплата.

Дт 99 - Кт 68 НП — ПНО (только для плательщиков налога на прибыль).

Дт 73 - Кт 68 — НДФЛ.

Дт 91-2 - Кт 69 — взносы.

Дт 70 - Кт 73 — из заработной платы удержан НДФЛ.

Подарки сотрудникам в 1С: ЗУП 8 (ред. 3)

В программе «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 есть все необходимые механизмы для регистрации подарков сотрудникам, однако требуется их подключение и настройка.

Если в организации практикуется дарение подарков, то при настройке программы «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 соответствующая возможность подключается флажком — «Выдаются подарки и призы сотрудникам предприятия» (меню Настройка — Расчет зарплаты).

Для регистрации подарка на закладке «Зарплата» следует создать новый документ «Приз, подарок» и установить флажок — «Подарок».

Если подарок передан работнику по договору дарения, то он не стал объектом обложения страховыми взносами.

В программе «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 для регистрации необходимости удержания страховых взносов следует в документе «Приз, подарок» (меню Расчет зарплаты — Призы, подарки) установить флаг «Подарок (приз)» предусмотрен коллективным договором либо если имеется договор дарения, то такой флажок устанавливать не нужно. Страховые взносы со стоимости подарков будут исчислены при очередном начислении зарплаты в документе «Начисление зарплаты и взносов», даже при отсутствии каких-либо начислений у этого сотрудника.

Если в организации практикуется дарение денежных средств, то в программе «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 следует выполнить предварительную настройку.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСХОДОВ НА ПИТАНИЕ РАБОТНИКОВ

В меню Настройка — Начисления — кнопка «Создать» следует создать новое Начисление.

На закладке Основное следует:

- в поле Наименование ввести название начисления, например «Подарок деньгами»;
- в поле Назначение начисления указать «Прочие начисления и выплаты»;
- в поле Начисление выбрать «По отдельному документу»;
- вид документа установить «Разовое начисление».

Сумма, освобождаемая от налогообложения (не более 4 000 руб. за налоговый период), отражается как вычет с кодом «501» и в программе применяется к доходу с кодом «2720» по умолчанию. В поле «Категория дохода» необходимо выбрать «Прочие доходы».

В организации практикуется оформление договоров дарения для подарков на любую сумму, а не только для тех, стоимость которых превышает 3 000 руб. Для страховых взносов в поле «Вид дохода» необходимо выбрать Доходы, не являющиеся объектом обложения страховыми взносами. Настройка Начисления выполняется однократно. Для отражения денежного подарка в программе следует в меню Зарплата создать документ Разовые начисления. В качестве Начисления в документе выбирается настроенный вид начисления «Подарок деньгами». Для выбранного сотрудника в поле «Результат» указывается величина денежного подарка. НДФЛ исчисляется с учетом вычета 4 000 руб. и всех подарков (доходов с кодом «2720») в натуральном и денежном выражении, зарегистрированных для сотрудника в текущем налоговом периоде (в текущем году).

С наступающими праздниками Вас, подарки подарками, но желаю всем укрепления здоровья, всегда иметь в распоряжении на это силу воли и время, укрепляйте иммунитет! С нашей точки зрения в части налогообложения подарков лучшим вариантом будут все-таки деньги, поскольку в этом случае с гарантированной уверенностью не будет возникать по крайней мере НДС. Можно написать открытку с или пожелание на доске объявлений, о том, что подарок лучше потратить на оздоровительные процедуры, что самое ценное в любое время.

Несмотря на то, что на страницах нашего журнала уже не раз освещалась эта тема, вопросы по ней поступают и поступают. Расходы на питание работников были и остаются не самыми простыми для бухгалтеров. Во-первых, они возникают в нескольких формах, каждая из которых влечет свои налоговые последствия как для работника, так и для работодателя. Во-вторых, претензии контролирующих органов к этим расходам достаточно часты. Попробуем в очередной раз ответить в данной статье на часто задаваемые вопросы.

Варианты организации питания работников

Действующее законодательство обязывает работодателя за свой счет выдавать по установленным нормам продукты (специпитание) работникам, трудящимся в определенных условиях (ст. 222 ТК РФ):

- во вредных — молоко или иные равнозначные ему продукты;
- в особо вредных — лечебно-профилактическое питание.

Однако у работодателя достаточно часто возникает желание организовать регулярное бесплатное или частично компенсируемое питание и для прочих своих работников. Сделать это он может разными способами:

- открыв собственную столовую;
- обеспечив процесс питания силами стороннего контрагента: либо в его столовой, либо путем доставки готовых блюд на территорию работодателя;
- приобретая продукты и давая возможность использовать их работникам;
- выплачивая работнику деньги для компенсации понесенных им расходов на питание.

Предоставляя работнику возможность бесплатно питаться, работодатель фактически увеличивает выплачиваемый ему доход, который вполне обоснованно можно расценить как оплату труда. Но для того чтобы такой вид оплаты можно было отнести к подобным расходам, их следует внести в общий перечень выплат, образующих систему оплаты труда у работодателя (ст. 129 ТК РФ), закрепив это в одном из следующих внутренних нормативных актов (ст. 135 ТК РФ):

- положении об оплате труда;
- коллективном соглашении;
- трудовом договоре.

Кроме того, поскольку питание представляет собой выплату натурального характера, то в отношении него придется учесть такие моменты (ст. 131 ТК РФ):

- объем этой выплаты не может составить больше 20 % от всей начисленной за месяц зарплаты;
- работник должен написать заявление на предоставление ему зарплаты в такой форме.

Отнесение расходов на питание к оплате за труд потребует организовать ведение учета величины дохода, получаемого каждым конкретным работником. Для большинства способов обеспечения питанием это сделать вполне реально, снабдив работников соответствующими талонами, карточками или отмечая выдачу по спискам. Но есть некоторые отдельные ситуации, когда определить доход конкретного работника невозможно. Например, когда доступ к продуктам организуется в общем доступе без ограничений (расходы на чай-кофе, конфеты-печенье, или питание происходит по типу шведского стола).

Способы бухгалтерского учета расходов на питание

Возникновение в бухучете информации о стоимости затрат на питание будет зависеть от выбранного способа организации питания.

Наличие своей столовой потребует выделения ее в обслуживающее производство, на котором будут формироваться затраты по этому производству:

Дт 29 - Кт 02 (10, 25, 60, 69, 70).

Если услуги по предоставлению питания оказывает сторонний контрагент или работодатель приобретает продукты, в дальнейшем передаваемые работникам, то возникнет проводка по учету стоимости обедов (продуктов), полученных от поставщика:

Дт 10 (41) - Кт 60.

Выдача питания независимо от того, к какой категории оно относится (спецпитание либо иное льготное или бесплатное питание), будет осуществляться через счет учета расчетов с персоналом. При этом придется на сумму стоимости полученного питания в отношении каждого работника при начислении зарплаты персонально сделать проводку:

Дт 70 - Кт 10 (29, 41).

Расходы, по которым не организован персональный учет, даже в случае присутствия этих расходов в системе оплаты труда на расчеты с персоналом отнести невозможно, поэтому проводка по ним будет такой:

Дт 91 - Кт 10 (29, 41).

Учет выданного в качестве оплаты труда питания в расходах работодателя произойдет с отнесением его сумм:

- на счета учета затрат, если эти расходы:
 - обязательны для работодателя по положениям действующего законодательства (спецпитание) и осуществлены в пределах установленных норм;
 - предусмотрены внутренним нормативным документом о системе оплаты труда;
- на счет учета прочих расходов в части расходов:
 - превышающих нормы выдачи спецпитания;
 - не предусмотренных действующей системой оплаты труда.

Затраты на питание, обязательные для работодателя по законодательству или в силу включения их в систему оплаты труда, при распределении данных по питанию персонально по работникам войдут в состав расходов по оплате труда:

Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) - Кт 70.

Питание, не соответствующее критериям расходов на оплату труда или

обязательного к выдаче, отразится проводкой:

Дт 91 - Кт 70.

Затраты на питание и расходы, учитываемые при налогообложении

При определении базы по прибыли затраты на питание работников будут учитываться только в том случае, если обязательность их оплаты предусмотрена ТК РФ (спецпитание) или внутренним нормативным документом о системе оплаты труда (пп. 4, 25 ст. 255 НК РФ, письма Минфина России от 23.07.2018 № 03-03-07/51494, от 09.01.2017 № 03-03-06/1/80065). То есть расходы на питание, отнесенные работодателем в бухучете на счета учета затрат, будут уменьшать базу по прибыли.

А вот расходы, связанные с питанием, которые в бухучете отражаются как прочие (на счете 91), при определении базы по прибыли учесть нельзя. **С примером расчета и отражения в учете постоянных налоговых разниц можно ознакомиться здесь.**

Однако следует отметить, что в отношении расходов на питание, которые предусмотрены внутренним нормативным документом, но не делятся по сотрудникам, существуют 2 противоположных мнения:

- при определении базы по прибыли их учитывать нельзя (письмо Минфина России 04.03.2008 № 03-03-06/1/133);
- невозможность персонификации расходов по сотрудникам не препятствует учету их в базе по прибыли (постановление ФАС Московского округа от 06.04.2012 № А40-65744/11-90-285).

Также имеются 2 разных точки зрения на отнесение в расходы по прибыли затрат на питание, осуществленных работником в командировке:

- они не входят в состав расходов, связанных с командировкой (письма Минфина России от 09.10.2015 № 03-03-06/57885 и от 20.05.2015 № 03-03-06/2/28976);
- работодатель вправе самостоятельно во внутреннем нормативном акте определить перечень расходов, оплачиваемых в связи с командировкой (письмо УФНС по Москве от 08.10.2015 № 16-15/105572).

Расчетным путем налоговый орган не может извлечь стоимость питания из суммы, указанной в документе, приложенном к авансовому отчету о командировке, если в сумму этого документа стоимость питания включена, но отдельно в нем не выделена (постановление ФАС Северо-Западного округа от 14.03.2008 № А56-17471/2007).

Для работодателей, применяющих ЕСХН, принцип учета расходов будет таким же, как и для налога на прибыль. В расходах, уменьшающих базу по ЕСХН, можно учесть питание, имеющее статус обязательного или приравненного к расходам на оплату труда (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Питание работников и НДС

Питание, получаемое работником в силу законодательства или как оплату за труд, а также компенсации на питание НДС облагать не надо, поскольку

ку считать такую оплату реализацией нельзя (письма Минфина России от 23.10.2017 № 03-15-06/69405, от 02.09.2010 № 03-07-11/376, п. 12 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.03.2016 № Ф07-2270/2016 по делу № А42-8726/2014). Но при отсутствии факта реализации нельзя и учесть в вычетах суммы входного налога по питанию, полученному от поставщика, если он работает с этим налогом. Зато их можно включить в стоимость приобретенных обедов или продуктов (подп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Если же питание нельзя отнести к расходам, обязательным для работодателя по законодательству или включенным в систему оплаты за труд, то его передача работнику считается реализацией, осуществленной безвозмездно (п. 1 ст. 39 НК РФ). На рыночную стоимость этого питания придется начислять НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), относя его на тот же счет бухгалтерского учета, на который списаны расходы по такому питанию:

Дт 91 - Кт 68.

При этом связанный с питанием НДС, полученный от поставщика, можно взять к вычету:

Дт 68 - Кт 19.

Аналогичная ситуация в отношении обязанности начисления НДС на стоимость питания и возможности принятия входного налога по нему к вычету возникает, если работником возмещаются работодателю суммы, потраченные на приобретение питания для этого работника (письмо Минфина России от 16.10.2014 № 03-07-15/52270).

В то же время, если невозможно конкретизировать круг лиц, получающих питание, то объекта, облагаемого НДС, не возникнет (письма Минфина России от 12.05.2010 № 03-03-06/1/327 и от 13.12.2012 № 03-07-07/133).

НДФЛ и страховые взносы по питанию

На спецпитание, получаемое работником в объемах, не превышающих установленных норм, не начисляют ни НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ), ни страховые взносы (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, подп. 2 п. 1 ст. 20.2 закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев...» от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

От уплаты НДФЛ освобождается также:

- положенное работникам по законодательству натуральное довольствие (п. 3 ст. 217 НК РФ, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.04.2016 № Ф07-1186/2016 от 22.04.2016 № Ф07-1186/2016);
- питание, выдаваемое спортсменам, спортивным судьям и работникам организаций физкультурно-спортивного характера (п. 3 ст. 217 НК РФ);
- питание, предназначенное работникам, привлеченным для выполнения полевых работ сезонного характера (п. 44 ст. 217 НК РФ).

Освобождаемым от начисления страховых взносов является положенное работникам по законодательству натуральное довольствие и питание, выдаваемое спортсменам, спортивным судьям и работникам организаций физкультурно-спортивного характера (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, подп. 2 п. 1 ст. 20.2 закона № 125-ФЗ). От платежей по страховым взносам (кроме «несчастных») освобож-

дено также питание, выдаваемое военнослужащим (подп. 14 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Стоимость прочего питания, получаемого работником как оплата за труд по существующей системе оплаты труда, расценивается как часть зарплаты и поэтому попадает под НДФЛ (п. 1 ст. 210 НК РФ) и страховые взносы в обычном порядке (п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 закона № 125-ФЗ). По этой же причине данные начисления делают на стоимость спецпитания, выданного работнику сверх установленных норм, и питания, которое нельзя отнести к предусмотренному действующей системой оплаты труда.

Стоимость питания, указание на получение которого работником присутствует в документах, привезенных им из командировки, не выделенное в этих документах отдельной строкой, под страховые взносы не попадает (письма Минздравсоцразвития РФ от 05.08.2010 № 2519-19, ФСС РФ от 17.11.2011 № 14-03-11/08-13985).

Питание представляет собой доход, выплачиваемый в натуральной форме. Поэтому за базу, от которой начисляют НДФЛ и страховые взносы по нему, принимают рыночную стоимость этого питания на день его выдачи с включением в эту стоимость НДС (п. 1 ст. 211, п. 7 ст. 421 НК РФ, п. 3 ст. 20.1 закона № 125-ФЗ).

Однако если конкретизировать круг лиц, получивших доход в виде питания, оказывается невозможным, то ни НДФЛ, ни страховые взносы не начисляются (письма Минфина России от 07.09.2015 № 03-04-06/51326, от 21.03.2016 № 03-04-05/15542, от 03.08.2018 № 03-04-06/55047). При этом работодатель должен принять все доступные меры для ведения такого учета. В противном случае допустимым может оказаться определение расчетным путем дохода, приходящегося на каждого из работников персонально, по общей сумме, потраченной на питание, и сведениям о присутствии работников на работе (письма Минфина России от 18.04.2012 № 03-04-06/6-117, от 06.05.2016 № 03-04-05/26361, от 17.05.2018 № 03-04-06/33350, постановление ФАС Поволжского округа от 22.06.2009 № А55-14976/2008).

Удержание НДФЛ будет отражено проводкой:

Дт 70 - Кт 68.

Расчитанные страховые взносы вне зависимости от источника выплаты дохода относят на затраты в бухгалтерии и учитывают в расходах, принимаемых в уменьшение базы по прибыли (письмо Минфина РФ от 15.07.2013 № 03-03-06/1/27562): Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.

В заключение еще раз хочется повторить: предоставление питания работникам за счет работодателя может иметь несколько вариантов. Для того чтобы расходы по питанию, не являющиеся обязательными для работодателя по законодательству, можно было учесть в базе по прибыли, питание следует приравнять к расходам на оплату труда, оформив для этого необходимые внутренние документы. В качестве расходов, связанных с оплатой труда, питание будет облагаться НДФЛ и страховыми взносами. Начисление на сумму питания НДС следует делать только в том случае, если питание не соответствует критериям заработной платы и не относится к обязательному для выдачи.

БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ МЕЖДУ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В своей деятельности сельхозорганизации часто обмениваются деньгами, давая их взаймы друг другу или другим организациям. Но у многих бухгалтеров сельхозорганизаций часто возникает при этом вопрос: какими налогами облагается беспроцентный заем между юридическими лицами. Хотелось сразу сказать — заключение договора беспроцентного займа между организациями не влечет возникновения налогооблагаемых доходов и расходов (как и очевидных налоговых рисков) у обеих сторон сделки, в том числе и у взаимозависимых. Но рассмотрим это подробнее.

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, определенные родовыми признаками, или ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество полученных им вещей того же рода и качества либо таких же ценных бумаг (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Сразу хочется отметить, что деньги, полученные по договору займа, в доход организации при исчислении налогов не включаются (многие задают вопрос: включаются ли эти суммы в доход при исчислении ЕСХН?), также и не признаются расходом. Доходом и расходом могут быть лишь проценты полученные или уплаченные по договорам займа.

То есть совершение сделки по предоставлению беспроцентного займа одним юридическим лицом другому (в данном случае - организации) не влечет возникновения налогооблагаемых доходов и расходов у обеих сторон договора займа.

Договор займа может быть как возмездным, то есть предусматривающим уплату процентов за пользование заемными средствами, так и безвозмездным, когда исполнение заемщиком обязательства ограничивается лишь возвратом долга, соответствующее условие должно быть согласовано в договоре - без такого условия договор считается возмездным, и заимодавец имеет право требовать с заемщика выплаты процентов (п. 1 ст. 809 ГК РФ).

Законодательством не ограничен круг лиц, которые могут выступать в качестве заимодавцев. Поэтому организация может получать займы как от других организаций, так и от граждан.

Соответственно, договор беспроцентного займа может быть заключен в том числе между юридическими лицами (включая коммерческие организации).

В силу положений пп. 1 и 4 ст. 421 ГК РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора. При этом условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами (ст. 422 ГК РФ).

Налоговое законодательство также не содержит требований об установлении в договоре займа определенных процентных ставок и запрета на выдачу

беспроцентных займов.

При этом налогоплательщики в рамках гражданско-правовых отношений при заключении сделок по предоставлению займа не обязаны руководствоваться в вопросах определения процентов по соответствующим долговым обязательствам положениями НК РФ (смотрите письма Минфина России от 09.02.2016 № 03-01-18/6665, от 08.12.2015 № 03-01-18/71731, от 15.07.2015 № 03-01-18/40737).

Статьей 269 НК РФ установлено, что под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления. По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено ст. 269 НК РФ.

Как следует из положений ст. 269 НК РФ, если договор займа не отвечает признакам контролируемой сделки, то доход (расход) в виде процентов по такому договору признается для целей налогообложения прибыли исходя из фактической процентной ставки, иначе говоря, из ставки, которая предусмотрена договором, без каких-либо ограничений, включая ставку 0 %.

В отношении сделок, признаваемых контролируруемыми, ст. 269 НК РФ установлены особые условия признания процентов для целей налогообложения прибыли.

Напомним, в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ контролируемой признается сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, если имеет место хотя бы одно из обстоятельств, указанных в этой норме, соблюдаются суммовые критерии, которые предусмотрены п. 3 ст. 105.14 НК РФ, и сделка не входит в перечень сделок, не признаваемых контролируруемыми согласно п. 4 ст. 105.14 НК РФ.

В свою очередь, с 1 января 2017 года сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ, не признаются контролируемыми (подп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ (норма введена Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ), информация Федеральной налоговой службы от 29.12.2016 «С 1 января расширен перечень сделок, не признаваемых контролируемыми»).

Требования к месту регистрации (месту жительства) в данной норме установлены в отношении лиц, являющихся участниками таких сделок, которые определяются с учетом норм ГК РФ, в том числе:

- п. 1 ст. 807 ГК РФ — в части сторон сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами;
- п. 1 ст. 430 ГК РФ, в соответствии с которым возможно заключение договоров в пользу третьих лиц, - в части выгодоприобретателей по этим сделкам (письма Минфина России от 25.05.2018 № 03-12-11/135711, от 15.12.2017 № 03-12-11/186030).

Положения подп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ применяются к внутрироссийским сделкам по предоставлению беспроцентных займов, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ после 1 января 2017 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора

или дополнительного соглашения к нему, в соответствии с которым установлен беспроцентный характер займа (письма Минфина России от 05.02.2018 № 03-12-11/1/6568, от 13.10.2017 № 03-12-11/1/67157, от 28.04.2017 № 03-12-11/1/26008, от 27.04.2017 № 03-12-11/1/25686, от 21.04.2017 № 03-12-11/1/24048, письмо ФНС России от 13.04.2017 № ЕД-4-13/6968@).

Следовательно, в рассматриваемой ситуации, когда и заемщик и займодавец являются резидентами РФ, сделки по предоставлению беспроцентных займов контролируемые не являются, даже если стороны будут признаны взаимозависимыми.

При этом в случае совершения сделки по предоставлению беспроцентного займа (исходя из ставки ноль процентов), не признаваемой контролируемой в соответствии с НК РФ, применяются положения абзаца третьего п. 1 и п. 1.1 ст. 269 НК РФ. Соответственно, по указанным сделкам проценты признаются доходом у займодавца согласно абзацу второму п. 1 ст. 269 НК РФ, то есть исходя из фактической ставки. Если ставка по займу предусмотрена в размере ноль процентов, то доход в виде процентов по такому долговому обязательству отсутствует (письмо ФНС России от 15.02.2018 № СД-4-3/3027@).

В соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Порядок определения материальной выгоды и ее оценки при получении беспроцентного займа главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ не установлен.

Таким образом, не возникает налогооблагаемого дохода от беспроцентного пользования заемными средствами и у организации-заемщика, поскольку главой 25 НК РФ такого вида дохода не предусмотрено (письма Минфина России от 23.03.2017 № 03-03-РЗ/16846, от 24.03.2017 № 03-03-06/2/17311, от 28.08.2018 № 03-12-11/1/61109, от 19.01.2018 № 03-03-06/1/2773, от 31.03.2021 № 03-12-11/1/23489, от 15.06.2020 № 03-12-11/1/51127).

Кроме того, предоставление, получение и возврат денежного займа не образуют объекта обложения НДС (подп. 1 п. 3 ст. 39, подп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

В обязанности налоговых органов входит осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства (включая обязанность уплачивать законно установленные налоги), в том числе посредством выездных и камеральных налоговых проверок (п. 1 ст. 23, п. 1 ст. 32, п. 1 ст. 82, ст. 87 НК РФ). В частности, в рамках указанных мероприятий производится доказывание обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, и (или) факта несоблюдения условий, предусмотренных п. 2 ст. 54.1 НК РФ (п. 5 ст. 82 НК РФ, письмо ФНС России от 30.11.2018 № ЕД-4-2/23197).

Пунктом 1 ст. 54.1 НК РФ установлен запрет на уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Как сообщается в письме ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@, содержащем рекомендации по применению положений ст. 54.1 НК РФ (дове-

денные до нижестоящих налоговых органов), эта статья направлена на предотвращение использования «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации (умышленное искажение сведений о сделках, о налоговой базе, действия, направленные исключительно на неуплату налогов, т.е. фиктивные сделки и т.п.).

При этом в рекомендациях по применению указанной статьи ФНС напоминает, что положения НК РФ не ограничивают само право налогоплательщиков проводить свои хозяйственные операции так, чтобы налоговые последствия были минимальными, однако в избранном налогоплательщиком варианте сделки (операции) не должно присутствовать признака искусственности, лишенной хозяйственного смысла. Кроме того, налоговый орган не вправе настаивать на том, что налогоплательщик должен был выбрать тот или иной вариант построения хозяйственных операций. Смотрите письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@. Совсем недавно ФНС России направила в нижестоящие территориальные органы еще одно обширное письмо от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@, в котором обобщила правовые позиции и дала рекомендации по применению ст. 54.1 НК РФ.

При установлении обстоятельств, свидетельствующих, что основной целью заключения налогоплательщиком сделки (операции) являлось не получение результатов предпринимательской деятельности, а получение налоговой экономии, налоговые органы должны доказать, что такая сделка (операция) не имеет какого-либо разумного объяснения с позиции хозяйственной необходимости ее заключения и совершения, а имеет своей целью лишь уменьшение налоговых обязательств и (или) является частью схемы, основной целью которой является уменьшение налоговых обязательств.

Таким образом, одним из ключевых моментов в целях применения п. 1 ст. 54.1 НК РФ является умышленное (сознательное) противоправное искажение налогоплательщиком сведений (п. 2 ст. 110 НК РФ). При доказанности умышленности действий налогоплательщика, направленных на неуплату налога, налоговые обязательства, возникшие в результате таких действий, корректируются в полном объеме (письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@). Кроме того, для исключения рисков доначисления налога основной целью предоставления беспроцентного займа не должна быть неуплата налога (подп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ).

В связи с этим с полной уверенностью об отсутствии каких-либо иных налоговых рисков при предоставлении беспроцентного займа взаимозависимому лицу утверждать не приходится. Тем не менее при наличии деловой цели предоставления займа такие риски будут являться минимальными.

Напрямую в п. 2 ст. 105.1 НК РФ в качестве взаимозависимых не указаны юридические лица, учредителями (директорами) которых являются брат и сестра. В то же время суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным п. 2 ст. 105.1 НК РФ, если отношения между этими лицами обладают признаками, указанными в п. 1 ст. 105.1 НК РФ (п. 7 ст. 105.1 НК РФ, письмо Минфина России от 23.01.2015 № 03-01-18/1989).

Так, Девятый ААС в постановлении от 27.08.2013 № 09АП-24956/13 признал взаимозависимость организаций через их руководителей, являющихся родными братом и сестрой (ФАС Московского округа в постановлении от 13.11.2013 № Ф05-14072/13 по делу № А40-2784/2013 подтвердил данную взаимозависимость).

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ

Как вы знаете, каждая организация должна утвердить Приказ по учетной политике до начала следующего года, обычно Приказ датируется последним днем предыдущего года. Очень часто бухгалтеры игнорируют важность данного документа. Я не буду говорить о штрафах за его отсутствие, но для меня – это такой показатель оценки вашего учета. И когда мне приносят Приказ, в котором перечеркнут год и написан сверху следующий (а потом перечеркнут следующий и еще раз написан год после «следующего»), мне это очень не нравится. Точно вам могу сказать, что при оформлении Приказа на 2022 год зачеркнуть 2021 и просто написать 2022 не получится. Изменений действительно много и они существенны и не учитывать их просто нельзя.

Мы разработали типовой Приказ по учетной политике на 2022 год для типового сельхозпредприятия и если вы будете самостоятельно его прорабатывать (что я вам очень советую делать), то нужно обратить внимание на многие нюансы. Я не буду в данной статье рассказывать про все 120 страниц типового Приказа, выпишу лишь некоторые нюансы, связанные с нововведениями (в частности с учетом основных средств и учета аренды (выборочно и кратко – это далеко не все нюансы даже по этим двум аспектам)).

Приложение № 1
К Приказу от 30.12.2021 № ____

Методический раздел учетной политики Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором

они понесены.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств.

Либо

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости актива.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ожидаемый период эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основание: п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020.

Либо

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости. Стоимость основного средства регулярно переоценивается, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н. Регулярной переоценке подлежат:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- инвестиционная недвижимость.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится ежегодно на конец отчетного года. Переоценка основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Либо

При переоценке основных средств применяется способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Основание: пп. 15-17 ФСБУ 6/2020.

Все результаты переоценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 18-20 ФСБУ 6/2020. При этом накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка

(Либо по мере начисления амортизации по объекту основных средств).

Основание: пп. 18-20 ФСБУ 6/2020.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату. Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Основание: п. 21 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом (Либо способом уменьшаемого остатка, способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении)).

Основание: п. 35, 36 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Основание: п. 30 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете

(Либо с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете).

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

(Либо с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020...

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные

средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 9 IAS 36.

Либо (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность)

Организация не проверяет основные средства на предмет их обесценения.

Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020.

Аренда

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

б) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

в) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

г) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Основание: п. 5 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменить указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Основание: п. 9 ФСБУ 25/2018....

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) арен-

ды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Основание: пп. 24-26 ФСБУ 25/2018.

Либо (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность)

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Основание: п. 24, 28 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в

аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Основание: п. 32, 36 ФСБУ 25/2018.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Основание: п. 41 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды

(Либо на основе другого систематического подхода, раскрыть подход).

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2021 г.

Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно (как если бы ФСБУ 25/2018 применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни).

Основание: п. 49 ФСБУ 25/2018.

Либо

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета одновременно признает на конец 2020 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2020 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018.

Либо (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 перспективно (только в отношении в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года).

Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018.

2021 ГОД — НОВЫЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ: ПЕРЕХОД НА ФСБУ 5/2019 С ПБУ 5/01

Федеральный стандарт 5/2019 утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и вступил в силу с 1 января 2021 г. Так как большинство наших читателей – субъекты малого и среднего предпринимательства, то применять ФСБУ 5/2019 вы обязаны были, начиная с 2021 года, в отношении всех МПЗ за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд. Перечень таких запасов закрепляем в учетной политике, например, канцелярские и офисные принадлежности. Их сразу же списываем на затраты. И не забываем такое решение раскрыть в бухгалтерской отчетности. В связи с многочисленными вопросами по данной теме к концу года — мы решили кратко пробежаться по некоторым существенным моментам, собрать такое резюме по статьям, напечатанным в течение 2021 года в нашем журнале.

Итак, ваша организация попадает под новый стандарт по запасам, встает вопрос: как правильно и безболезненно перейти на его применение? Вариантов здесь два (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14,15 ПБУ 1/2008):

1) применять новые правила **перспективно** — только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;

2) **ретроспективно** - как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

Не забываем раскрывать выбранный порядок в первой бухотчетности, составленной с применением стандарта, т.е. в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2021 г. (п. 47ФСБУ 5/2019).

Первый вариант (перспективный), он более простой, думаю, им воспользовались большинство организаций. В таком случае:

- применялись новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта, т.е. в отношении запасов, приобретаемых с 1 января 2021 г.;

- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Международные стандарты бухгалтерского учета построены на резервах. Нас уже обязали создавать резервы по сомнительным долгам, резервы на отпуск, теперь видимо дело дошло и до запасов.

Ранее в ПБУ 5/01 предусматривалось, что фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Новое же Положение по учету запасов предусматривает изменение стоимости запасов (п. 28 стандарта), в частности, запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы НКО оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

В результате перед составлением годового отчета за 2021 г. вам уже будет необходимо создавать резервы под обесценивание запасов.

Для организаций, которые уже создают резерв под обесценивание запасов (14 счет) новшеством для них становится с нового года - порядок восстановления такого резерва. Теперь **величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов** (п. 30 ФСБУ 5/2019), т.е. на счете 90 «Продажи», а не прочие доходы (91 счет) как было прежде. Все движение по счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» с 1 января 2021 подлежит отражению на счете 90 «Продажи» хотя на сегодняшний день такая корреспонденция счетов противоречит Инструкции по применению плана счетов № 94н, будем надеяться, что в нее внесут изменения до конца следующего года.

Новый стандарт перевернул многими годами сложившиеся устои по бухгалтерскому учету запасов. И возможно он еще более отдалил налоговый учет от бухгалтерского, при этом сблизил наш отечественный учет с международным.

Многие вещи все еще не понятны, противоречивы, официальные разъяснения до сих пор не на все даны, все строится на консультациях различных экспертов. В бухгалтерской программе 1С: перестроено уже многое и мы об этом писали не раз.

Самое главное - определитесь с построением учета запасов исходя из принципа рациональности и существенности, выберите наиболее подходящие для вас варианты и **закрепите все это учетной политикой.**

В таблицу мы свели все основные отличия правил учета по новому стандарту в сравнении со старым.

Сравнительная таблица ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01		
Критерий	ФСБУ 5/2019	ПБУ 5/01
Определение запасов	Впервые дано определение запасов для целей бухгалтерского учета: «Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев».	Ранее общее определение запасов не формулировалось.
Учет запасов для управленческих нужд	Организация может принять решение о не применении стандарта в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В этом случае затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов признаются расходами того периода, в котором были понесены.	Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитывались в общем порядке.

Перечень запасов	Значительно расширился перечень запасов, действие стандарта распространено в т.ч. на незавершенное производство.	Ранее на НЗП действие стандарта не распространялось, п.4 ПБУ 5/01.
Условия признания запасов	Установлены условия, одновременное соблюдение которых необходимо для признания запасов в бухгалтерском учете: а)затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);б) определена сумма затрат, понесенных в связи приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.	Ранее - условия не формулировались.
Возможность изменения единицы учета запасов	Определена возможность изменения единицы учета запаса после принятия запасов к бухгалтерскому учету	Ранее такие изменения не предусматривались
Общий подход к определению запасов	Установлен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов: Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.	Ранее общий подход не формулировался
Учет скидок	Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления.	Ранее включение скидок в фактическую себестоимость запасов не описывалось.

Порядок определения себестоимости запасов	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок. Сумма, которую организация должна уплатить за такие запасы, рассчитывается путем дисконтирования.	В ПБУ 5/01 фактическая себестоимость таких запасов равнялась сумме, фактически уплаченной поставщику по договору.
	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов приобретенных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (ранее - стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».	Согласно ПБУ 5/01 «Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов».
	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов полученных безвозмездно. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость этих запасов.	Ранее - исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин: стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, либо сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.	Ранее - исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Порядок определения себестоимости запасов	В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов.	Ранее подобные расходы включались в себестоимость.
	В себестоимость запасов включается: величина возникшего при приобретении или создании запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке.	Ранее подобные расходы не учитывались при формировании фактической себестоимости.
	В себестоимость запасов включаются связанные с запасами проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива.	Ранее проценты включались в прочие расходы.
	Установлены общие правила формирования фактической себестоимости незавершенного производства.	Ранее — такие правила устанавливались разными актами.
	В фактическую себестоимость НЗП (и соответственно готовой продукции) не включается сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, иные затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса.	Ранее такие расходы подлежали включению в фактическую себестоимость НЗП.
Оценка НЗП	Не предусмотрена оценка НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.	Ранее такая оценка допускалась.
Оценка запасов	Запасы необходимо будет оценивать как при признании в бухгалтерском учете (п.9 Раздела II) так и на отчетную дату (п.28 Раздела III). На отчетную дату запасы необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: - по фактической себестоимости; - чистой стоимости продажи.	Ранее — в установленных случаях по текущей рыночной стоимости (фактическая себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей), а в остальных случаях — по фактической себестоимости.

Порядок восстановления резерва под обесценение запасов	Изменен порядок восстановления резерва под обесценение запасов: величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.	Ранее - восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом.
Выбытие запасов	Запасы подлежат списанию при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.	По ПБУ 5/01 запасы списывались только при выбытии.
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о сверке остатков запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (в разрезе фактической себестоимости, обесценения и вида запасов).	Ранее информация о сверке не раскрывалась.



Инна
Евгеньевна
Лебедева,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

УЧЕТ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ И СОБСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В МАГАЗИНЕ ПО ПРОДАЖНЫМ ЦЕНАМ

Многие сельскохозяйственные предприятия имеют на балансе магазин, через который происходит реализация покупной и/или собственной продукции, зачастую работникам предоставляются скидки на товары.

Как показывает практика, порядок организации учетного процесса товара в магазине в программе 1С: Бухгалтерия 8» вызывает много вопросов.

Разберем основные моменты.

В программе «1С: Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) поддерживаются четыре способа учета товаров в розничной торговле:

- учет в НТТ (неавтоматизированная торговая точка) по стоимости приобретения товаров (счет 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости);
- учет в НТТ (неавтоматизированная торговая точка) по продажной стоимости товаров (41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости);
- учет в АТТ (автоматизированная торговая точка) по стоимости приобретения товаров (счет 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости);
- учет в АТТ (автоматизированная торговая точка) по продажной стоимости товаров (41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)).

Рассмотрим наиболее часто встречающийся случай, когда товар учитывается по продажным ценам (отметим, что в этом случае гораздо легче контролировать сумму выручки, недостач по магазину).

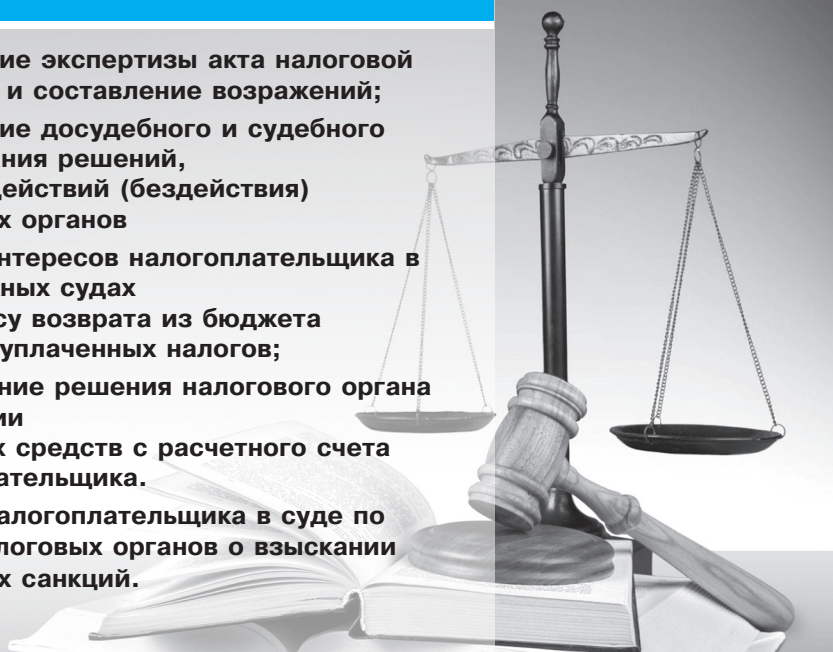
Итак, при учете товаров в магазине по продажным ценам в программе 1С необходимо зарегистрировать две торговые точки:

- автоматизированную (АТТ) — на которой будем учитывать движение собственной продукции в магазине (магазин оснащен оборудованием, позволяющим вести автоматизированный учет номенклатуры и количества проданных товаров, а организация товарного учета в магазине позволяет формировать детальный отчет о проданных товарах).

- неавтоматизированную (НТТ) – на которой будем учитывать движение покупных товаров в магазине (для сельскохозяйственного предприятия учет по наименованиям и количеству покупных товаров в бухгалтерской программе не важен, поэтому учет стоимости товара будет вестись общей суммой по продажной цене).

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ:

- проведение экспертизы акта налоговой проверки и составление возражений;
- проведение досудебного и судебного обжалования решений, а также действий (бездействия) налоговых органов
- защита интересов налогоплательщика в арбитражных судах по вопросу возврата из бюджета излишне уплаченных налогов;
- оспаривание решения налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика.
- защита налогоплательщика в суде по искам налоговых органов о взыскании налоговых санкций.

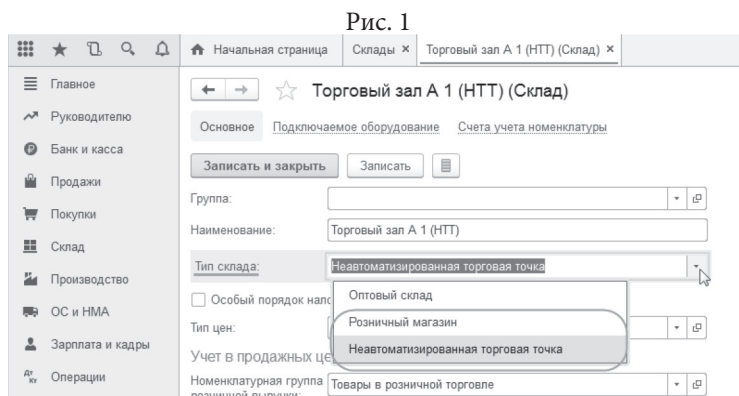


г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75

Обращаем внимание, обязательно нужно указать правильно «Тип склада» (торговой точки) (Раздел: Справочники – Склады) (рис. 1).

Каждая торговая точка — это элемент справочника «Склады», у которого устанавливается определенный тип:

- розничный магазин — для АТТ;
- неавтоматизированная торговая точка — для НТТ.



Таким образом, в программе учитывать покупную (НТТ) и собственную (АТТ) продукцию следует на разных складах, несмотря на то, что фактически эта продукция будет находиться в одном магазине.

Ниже в таблице представим особенности способов учета в розничной торговле:

Таблица 1

Особенности учета	Покупных товаров (НТТ)	Собственной продукции (АТТ)
Тип склада	Неавтоматизированная торговая точка (см. рис. 1)	Розничный магазин (см. рис. 1)
Счет учета номенклатуры	Счет 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)»	Счет 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)»
Счет учета наценки	Счет 42.02 «Торговая наценка в НТТ»	Счет 42.01 «Торговая наценка в АТТ» При перемещении собственной продукции на розничный склад формируются записи: Дт 41.11 Кт 43, Дт 41.11 Кт 42.01
Учет наименования и количества товара	Не ведется	Ведется
Списание себестоимости проданных товаров (наценки)	При закрытии месяца регламентная операция Расчет торговой наценки по проданным товарам формирует проводку «сторно» торговой наценки по проданным товарам Дт 90.02 Кт 42	
Начисление НДС (отражение в книге продаж)	Помощник по учету НДС – Формирование сводной справки по розничным продажам (в целом за квартал)	

Метод 1. «Операционная касса» (50.02) и ежемесячные отчеты»

Рассмотрим первый метод (назовем его «Операционная касса» и ежемесячные отчеты) — по нашему мнению, именно этот метод самый оптимальный в случае, когда имеет место продажа покупных товаров (учет которых не ведется по наименованиям в «1С: Бухгалтерия 8») и собственных (учет ведется по наименованиям).

При данном методе выручку магазина выделяем на отдельный субсчет 50.02 «Операционная касса» (это не обяжет вести вторую кассовую книгу, но данный порядок необходимо закрепить в учетной политике).

Пример. Согласно отчету магазина выручка за сентябрь 2021 года составила 5000 руб., в т.ч. от реализации собственной продукции 2000 руб., покупной – 3000 руб., в течение месяца поступило в кассу – 2700 руб., на расчетный счет (через терминал) – 2300 руб.

Последовательность ввода документов при использовании метода 1 будет выглядеть так:

Таблица 2

Покупных товаров (НТТ)	Собственной продукции (АТТ)
В течение месяца выручку, сдаваемую продавцами в кассу организации приходовать через документ Поступление наличных (счет учета - 50.01, «Вид операции» - Прочий приход, счет кредита - 50.02, статьи ДДС и доходов - Розничная выручка; см. рис. 2): Дт 50.01 Кт 50.02 — 2700 руб.	
Рис. 2	
Выручку, поступившую на расчетный счет – Поступление на расчетный счет: Дт 51 Кт 57.03 — 2300 руб.	
Операции в конце месяца (см. ниже примерный порядок действий, при этом, обязательно контролировать общие суммы по отчетам магазина и по данным бухгалтерского учета по Кт 90.01.1, Кт 90.01.3, Дт 50, Дт 57, если имеет место выдача товаров в счет заработной платы – тогда еще по Дт 70)	

	1. Отчет о розничных продажах (с общей суммой безналичной оплаты, если она в пределах суммы выручки от реализации собственной продукции): Дт 62.Р Кт 90.01.3 – 2000 руб. Дт 50.02 Кт 62.Р – 0 руб. (потому что все относим на терминал) Дт 57.03 Кт 62.Р – 2000 руб. Дт 90.02.3 Кт 41.11 – 2000 руб. Дт 90.03.3 Кт 68.02 – 10 %, 20 % - согласно отчетам Т.к. безналичная оплата (2300 руб.) была больше выручки от реализации собственной продукции на 300 руб., то сумму безналичной оплаты в пределах выручки ставим в данном Отчете (2000 тыс. руб.), а все, что сверху (300 руб.) – в документе Операции по платежным картам (по складу НТТ, см. пункт 2 ниже). Если бы выручка от реализации собственной продукции была больше (2000 тыс. руб.) безналичной оплаты (1500 тыс. руб.), в этом случае документ Операции по платежным картам (по складу НТТ) можно не формировать – т.к. всю сумму «безнала» мы отразили бы в Отчете о розничных продажах.
2. Операции по платежным картам (по складу НТТ) — если сумма безналичной оплаты в пределах суммы выручки от реализации собственной продукции, то документ не формируется (!) Если сумма безналичной оплаты больше — нужно сформировать на недостающую сумму: Дт 62.Р Кт 90.01.1 – 300 руб. Дт 57.03 Кт 62.Р – 300 руб. Дт 90.02.1 Кт 41.12 – 300 руб. Дт 90.03.1 Кт 68.02 – 10 %, 20 % согласно отчетам	
3. Поступление наличных – самый последний этап (счет учета указываем 50.02, в этом случае ПКО в кассовую книгу не попадает): Дт 50.02 Кт 90.01.1 – 2700 руб. Дт 90.02.1 Кт 41.12 – 2700 руб. Дт 90.03.1 Кт 68.02 – 10%, 20 % согласно отчетам. В данный документ заносим сумму выручки от реализации покупных товаров (3000 руб.) за минусом части, отраженной в предыдущем документе – Операции по платежным картам (по складу НТТ) (300 руб.).	

Метод 2. «Ежедневные отчеты о продажах»

Если выручка магазина не выделена на отдельный субсчет (50.02) и сдается в кассу организации ежедневно, то и отчеты по продажам следует выгружать ежедневно, чтобы формировать отдельно приходный кассовый ордер (ПКО) по выручке от покупных товаров (формируется проводка Дт 50.01 Кт 90.01.1) и отдельно ПКО от продажи собственной продукции (проводка при проведении ПКО не формируется, а будет сформирована лишь после внесения документа Отчет о розничных продажах Дт 50.01 Кт 90.01.3).

Последовательность ввода документов при использовании метода 2 следующая:

Таблица 2

Покупных товаров (НТТ)	Собственной продукции (АТТ)
Поступление наличных (выручка наличными): Дт 50.01 Кт 90.01.1 Дт 90.02.1 Кт 41.12 Дт 90.03.1 Кт 68.02 Операции по платежным картам (при безналичной оплате): Дт 62.Р Кт 90.01.1 Дт 57.03 Кт 62.Р Дт 90.02.1 Кт 41.12 Дт 90.03.1 Кт 68.02 Поступление на расчетный счет: Дт 51 Кт 57.03 Документ Отчет о розничных продажах не используется.	Поступление наличных (не формирует проводки при указании в ПКО «Вид операции» - Розничная выручка, «Склад» - Магазин АТТ) Поступление на расчетный счет: Дт 51 Кт 57.03 Отчет о розничных продажах (нет безналичных оплат): Дт 50.01 Кт 90.01.3 Дт 90.02.3 Кт 41.11 Дт 90.03.3 Кт 68.02 Отчет о розничных продажах (с безналичной оплатой): Дт 62.Р Кт 90.01.3 Дт 50.01 Кт 62.Р Дт 57.03 Кт 62.Р Дт 90.02.3 Кт 41.11 Дт 90.03.3 Кт 68.02

Метод ежедневного отражения отчетов трудоемкий, а необходимость в нем для предприятий, не относящихся к сфере торговли, по большому счету отсутствует.

Следует отметить, что этот метод удобно использовать, когда есть только НТТ (учет товаров не ведется по наименованиям в программе, что можно применить к покупным товарам).

По нашему мнению, наиболее оптимально ежемесячное отражение отчетов по продажам (см. метод 1).

Предоставление скидок работникам на собственную продукцию (или возможная уценка/наценка по иным причинам)

Если учет товаров в рознице ведется по продажным ценам, при изменении цен необходимо проводить переоценку товаров в рознице документом **Переоценка товаров в рознице** (раздел Склад).

Для склада АТТ предусмотрена возможность автоматического заполнения табличной части документа следующими способами:

- заполнить по остаткам (табличная часть заполняется остатками товаров на указанном складе);
- заполнить по измененным ценам (табличная часть заполняется остатками товаров, на которые изменилась цена).

Для НТТ автоматическое заполнение документа не предусмотрено, но можно зарегистрировать изменение общей покупной стоимости товаров, имеющих в торговой точке. Переоценка товаров в рознице на складе с видом Неавтоматизированная торговая точка может выполняться сводно и по номенклатуре.

При проведении документа формируются проводки в дебет счета 41 с кредита счета 42 на сумму дооценки (уценки) в соответствии с изменением цен и остатков товаров в торговой точке.

Документ можно формировать один раз в месяц на основании данных, представленных торговым отделом — Отчета по скидкам, в котором необходимо отразить наименование товара, вес, сумму скидки/уценки/наценки.

Вывод:

В случае, когда через магазин реализуется и собственная продукция, и покупная — для организации порядка учетного процесса мы рекомендуем применять метод 1.

Если же через магазин производится продажа только покупных товаров — тогда проще использовать метод 2.

На сегодняшний день многие магазины сельхозорганизаций оснащены оборудованием, позволяющим вести автоматизированный учет номенклатуры и количества проданных товаров, но в учете «1С:Бухгалтерия 8» мы рекомендуем по наименованиям вести только собственную продукцию (на субсчете 41.11).

И не забывайте обязательно контролировать соответствие данных бухгалтерского учета и товарных отчетов (ТОРГ-29 и пр.), в том числе данных по остаткам товара в магазине и остатков по счетам учета (счет 41). Что касается торговой наценки (счет 42): если в «1С:Бухгалтерия 8» ее списание проводится регламентными операциями — будет иметь место расхождение между данными учета и товарных отчетов, и это нормально.

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ

Получите типовую учётную политику
с последними изменениями

Звоните: (383) 388-44-65, 388-44-75



СТРУКТУРА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ



Всем сельхозорганизациям до конца года нужно утвердить учетную политику на следующий год. В связи с глобальными изменениями, новшеством будет предостаточно. Но кроме новинок, связанных с новыми ФСБУ, есть еще много вопросов, которые также должны найти отражение в вашей учетной политике. Одним из таких вопросов является дебиторская задолженность. Структура дебиторской задолженности в учетной политике расписывается по видам и требует расшифровки по содержанию. Как это сделать, узнайте из нашего материала. Говорить мы будем об учетной политике для бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность и учетная политика: понятия и взаимосвязь

Дебиторская задолженность (ДЗ) — неперенный элемент любой учетной системы и финансовой отчетности. Ее структура разнообразна — к примеру, по видам ДЗ подразделяется на:

- текущую и долгосрочную;
- связанную с реализацией товаров (работ, услуг) и не связанную с ней;
- группируется по иным признакам.

В свою очередь, связанная с реализацией ДЗ разделяется на:

- денежную задолженность;
- задолженность, обеспеченную векселями или возникающую на условиях коммерческого кредита.

Не связанная с реализацией ДЗ группируется:

- по расчетам с прочими дебиторами;
- по расчетам с бюджетом;
- по социальному страхованию и обеспечению;
- по расчетам с персоналом по прочим операциям;
- по иным видам ДЗ.

Разнообразие видов и обширная структура ДЗ требуют особых подходов и детализации способов ее учета, отражаемых в учетной политике (УП).

Учитывая основные положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), в отношении ДЗ в УП требуется отразить порядок ее:

- первичного наблюдения;
- стоимостного измерения;

- текущей группировки;
- итогового обобщения.

Детализации в УП требуют также следующие аспекты:

- организация документооборота по ДЗ (в общем графике документооборота);

С 01.01.2022 станет обязательным к применению ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот». Напомним, что график документооборота является обязательным приложением к учетной политике.

- сроки и порядок проведения инвентаризации ДЗ;
- алгоритмы применения счетов и регистров бухучета ДЗ;
- иные необходимые расшифровки, связанные с учетом ДЗ.

При описании в УП способов учета ДЗ требуется соблюдать следующие требования:

- полноты отражения в учете информации о ДЗ;
- своевременности внесения данных о ДЗ в учетные регистры и отчетность;
- осматрительности, приоритета содержания над формой и иные требования в соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008.

Основные подходы к отражению в учетной политике вариантов учета дебиторской задолженности

В УП отражаются следующие учетно-классификационные нюансы в отношении дебиторской задолженности:

- порядок классификации ДЗ — по виду дебиторской задолженности (поставщики, подрядчики, персонал и т. д.), по срокам поступления оплаты (авансы выданные, просроченная ДЗ и т. д.), по срочности (краткосрочная и долгосрочная ДЗ);

ВАЖНО ЗНАТЬ! С 2022 года утратит силу ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а учет ОС будет регулироваться двумя новыми ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Какие изменения в соответствии с новыми ФСБУ внести в учетную политику, узнайте в одной из статей данного номера журнала.

- условия признания ДЗ (возникновение ДЗ: при совершении хозяйственных операций, при отражении долгов по взносам учредителей, в ситуации несовпадения даты реализации товаров (работ, услуг) с датой расчетов);
- процедура признания и оценки ДЗ (признание по первоначальной стоимости с учетом непосредственно связанных с ДЗ затрат, учет курсовых разниц по выраженной в иностранной валюте ДЗ);
- организация аналитического учета ДЗ (в разрезе дебиторов, договоров и т. д.);
- порядок признания ДЗ сомнительной и алгоритм формирования резерва по сомнительным долгам;
- иные организационно-учетные аспекты (порядок списания ДЗ, органи-

зация забалансового учета списанной ДЗ и др.).

Займы для работников — структурная составная часть дебиторки

Выданный организацией заем попадет в состав ДЗ только в одном случае — если он является беспроцентным, поскольку такого вида заем не приносит компании в будущем экономическую выгоду.

В отношении беспроцентных займов, выданных своим работникам, в УП для целей бухучета необходимо предусмотреть следующие важные учетные аспекты:

- оформительские тонкости — привести перечень документов, необходимых для оформления данной операции в бухучете (заявление работника с резолюцией руководителя, договор и т. д.);
- применяемые счета бухучета — выданные работникам займы учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетный счет»);
- период отражения операции выдачи займа — в день его выдачи;
- классификация займа по срочности его погашения — если на отчетную дату период погашения займа составляет менее 12 месяцев, ДЗ по выданному беспроцентному займу относится в разряд краткосрочных, в противном случае ДЗ по займу классифицируется как долгосрочная;
- иные важные нюансы — к примеру, применение счетов бухучета при удержании НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах (Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Списанная дебиторская задолженность: что предусмотреть в учетной политике?

Списанная ДЗ — учетный элемент, также требующий особых раскрытий в УП. В частности, в УП необходимо:

- раскрыть условия признания ДЗ нереальной к взысканию (истечение срока исковой давности и иные предусмотренные законодательством причины);
- расписать процедуру списания ДЗ (проведение инвентаризации, оформление приказа и т. д.);
- уточнить особенности списания ДЗ за счет созданного резерва;
- указать схему забалансового учета списанной ДЗ.

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам: обязательный элемент учетной политики

Резерв по сомнительным долгам (РСД) является для большинства компаний обязательным элементом бухгалтерской УП.

При этом разработчики УП по-разному подходят к этому процессу: часть компаний разрабатывает в составе УП детальную инструкцию (методику) формирования резерва, другая часть ограничивается несколькими дежурными

фразами в совокупности со ссылками на нормативные документы.

И те и другие выполняют требование законодательства, не нарушая его, хотя подходят к процессу его описания в УП по-разному. Такая ситуация возможна в том случае, когда какой-либо объект учета обязателен, но при этом конкретный порядок его формирования детально не прописан в нормативных документах.

Однако в отношении резерва по сомнительным долгам народная мудрость «краткость — сестра таланта» не работает. Чем детальнее будет прописана методика создания РСД в УП, тем меньше ошибок будет совершено в учете и тем достовернее информация о величине резерва будет отражена в отчетности.

При разработке методики формирования и использования резерва по сомнительным долгам необходимо учесть следующее:

- резерв создается по каждому сомнительному долгу;
- критерии отнесения ДЗ или ее части к сомнительной, порядок формирования и списания РСД закрепляются в УП;
- при определении величины РСД необходимо учитывать факторы, способные повлиять на изменение ДЗ (если компания располагает данными о вероятности погашения ДЗ и ее части в будущем, РСД формируется только на часть ДЗ, получение которой сомнительно);
- сроки создания РСД и периодичность его корректировки законодательством не предусмотрены, поэтому эти параметры устанавливаются компанией самостоятельно и закрепляются в УП;
- в балансе РСД отдельно не показывается — на его сумму уменьшается ДЗ (п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н);
- надо предусмотреть в УП факт появления в бухучете постоянной налогооблагаемой разницы и признания постоянного налогового обязательства, если компания не создает РСД в налоговом учете (п. 7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

В заключение хочется еще раз отметить, что раздел учетной политики, посвященный способам учета дебиторской задолженности, по объему и содержанию в разных сельхозорганизациях может отличаться. При этом расшифровке подлежат нюансы учета всех возникающих в хозяйствах видов дебиторской задолженности.

НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ ВЫПЛАТЕ АВАНСА ПО ЗАРПЛАТЕ?

Трудовым кодексом установлены требования к периодичности выплаты заработка. Однако ни конкретные сроки выплаты, ни размеры сумм не оговариваются. Эти моменты разъясняют чиновники профильного ведомства — Минтруда. Но бесспорны ли их рекомендации? Попробуем проанализировать в данной статье вопросы об установлении сроков выплаты аванса и о расчете его величины мы, опираясь на законодательные нормы и письма чиновников. Обсудим также и вопросы по исчислению НДФЛ с аванса и заработной платы.

Обязанность по выплате аванса

Заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца (ст. 136 ТК РФ). То есть в течение месяца работодатель должен произвести как минимум две выплаты своим сотрудникам. Первая из них традиционно именуется авансом (хотя сам этот термин Трудовым кодексом не определен).

Статьей 136 ТК РФ также предусмотрено, что конкретная дата выплаты заработка устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором. Выплата производится не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Из содержания названной статьи следует, что сроки выплаты первой и второй частей заработной платы работодатель должен установить самостоятельно, закрепив в своих внутренних локальных актах (например, в положении об оплате труда). Интервал между выплатами не должен превышать 15 календарных дней. К примеру, если срок для выплаты аванса установлен как 20-е число, то выплата сумм по окончательному расчету должна производиться не позднее 5-го числа следующего месяца. Большой интервал между выплатами является прямым нарушением требований ст. 136 ТК РФ и, как следствие, основанием для привлечения работодателя (и его должностных лиц) к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

Но, несмотря на кажущуюся свободу работодателя в выборе дат для осуществления выплат аванса и окончательного расчета, ряд моментов ограничивают эту свободу. Дело в том, что при выборе дат работодателю необходимо не только соблюсти 15-дневный интервал, но и учесть требования чиновников Минтруда касательно порядка расчета суммы аванса. Минтруд в настоящее время требует рассчитывать аванс, исходя из фактически отработанного времени, в связи с чем оптимальными датами для выплаты аванса будут числа с 20-го по 28-е текущего месяца и, соответственно, для выплаты подсчета — числа с 5-го по 13-е следующего месяца. Заметим: выбирать последний день месяца для выплаты аванса неразумно из-за последствий в части НДФЛ (данный нюанс мы поясним позже).

При этом процедура выплат и сроки (повторим) должны быть регламентированы внутренними нормативными актами.



**АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**
ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65 **MIAL**

Обратите внимание! Минтруд в Письме от 12.11.2018 № 14-1/ООГ-8602 подчеркнул: ст. 136 ТК РФ носит императивный характер. Поэтому крайняя дата выплаты заработка, установленная правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором, не может быть перенесена ни по каким причинам. Для работника данная норма носит защитный характер, поскольку направлена на уменьшение разрыва между выполнением работы и ее оплатой.

Выплата работодателем заработка раньше установленного срока, по мнению авторов Письма, не ухудшает положение сотрудников.

Размер аванса

Трудовым кодексом РФ это не регламентировано. И многие работодатели, чтобы упростить себе расчеты по зарплате, устанавливали фиксированный размер аванса (как правило, 40 % оклада или тарифной ставки).

Однако такой способ исчисления размера аванса в настоящее время может вызвать нарекания контролирующих органов. Минтруд на этот счет выпустил сразу несколько разъяснений. Хотя они носят рекомендательный характер, проверяющие, скорее всего, будут руководствоваться подходом, который обозначен в данных разъяснениях.

В Письме от 20.03.2019 № 14-1/В-177 Минтруд указал, что работник имеет право на получение зарплаты за первую половину месяца **пропорционально отработанному времени**. Кроме того, авторы Письма подчеркнули два момента.

1. При определении размера выплаты аванса необходимо учитывать оклад (тарифную ставку) работника за отработанное время, а также надбавки за отработанное время, расчет которых **не зависит** ни от оценки итогов работы за месяц в целом, ни от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (трудовых обязанностей). Это касается, в частности, дополнительной платы за работу в ночное время (определяется в порядке, установленном ст. 154 ТК РФ), надбавок за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы.

2. Выплаты стимулирующего характера, начисляемые по результатам выполнения показателей эффективности (оценка которых осуществляется по итогам работы за месяц), а также выплаты компенсационного характера, расчет которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени и возможен только по окончании месяца (например, за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со ст. 152 и 153 ТК РФ), должны учитываться при окончательном расчете и выплате заработной платы за месяц (см. также Письмо Минтруда России от 10.08.2017 № 14-1/В-725).

Иными словами, при расчете аванса работодателю необходимо учитывать лишь те надбавки и доплаты, которые связаны с режимом и условиями труда. Например, при подсчете аванса следует учитывать районный коэффициент (поскольку применение этого коэффициента не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда) (см. Письмо Минтруда России от 18.04.2017 № 11-4/ООГ-718).

Уменьшение размера зарплаты за первую половину месяца при начислении, по мнению Минтруда, может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, нарушение трудовых прав работников.

Пример 1. Сотрудник компании совмещает две должности. Его оклад - 35 000 руб., доплата за совмещение — 30 % оклада. Дата выплаты аванса в компании приходится на 20-е число, окончательный расчет за месяц — 5-го числа следующего месяца. Норма рабочих дней в июле 2021 года — 22 дня. На дату выдачи аванса сотрудник отработал 13 дней.

Размер аванса сотрудника за июль 2021 года составит 26 886,36 руб. $((35\,000 \text{ руб.} + 35\,000 \text{ руб.} \cdot 30\%) / 22 \text{ дн.} \cdot 13 \text{ дн.})$.

Итак, аванс для выплаты сотрудникам работодатель должен рассчитывать исходя из фактически отработанного времени. Если аванс выплачивается в фиксированном размере, то существует риск, что сотрудник получит за первую половину месяца меньше, чем фактически заработал. А это, по мнению Минтруда, нарушает права сотрудника.

При расчете аванса необходимо учитывать не только часть оклада (тарифной ставки), но и другие надбавки и доплаты (конечно, при условии, что сотрудник имеет право на их получение по итогам первой половины месяца).

Ответственность за нарушения, связанные с выплатой авансов

Работодатель, который выдает своим сотрудникам зарплату реже, чем каждые полмесяца, нарушает трудовое законодательство. Наказание за такие действия предусмотрено ч. 1 и 2 ст. 5.27 КоАП РФ в отношении:

- организации — штраф в размере от 30 000 до 50 000 руб.;
- должностных лиц (например, руководителя) — предупреждение или штраф в размере от 1 000 до 5 000 руб.

Повторное нарушение, допущенное лицом, которое ранее наказали за аналогичные деяния, влечет:

- для организации — штраф в размере от 50 000 до 70 000 руб.;
- для должностных лиц (например, руководителя) — штраф в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

Обратите внимание! Должностное лицо может быть привлечено к ответственности по ч. 1 и 2 ст. 5.27 КоАП РФ даже в том случае, если к моменту возбуждения дела оно утратило статус руководителя организации и перестало осуществлять организационно-распорядительные функции (п. 10 Обзора судебной практики ВС РФ от 27.09.2006).

Кроме того, ситуация, когда работодатель выплачивает зарплату реже, чем каждые полмесяца, **может быть расценена как несвоевременная выплата зарплаты**. А за задержку выплаты зарплаты (аванса), оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель **обязан уплатить проценты** (денежную компенсацию) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При

неполной выплате в установленный срок зарплаты и (или) других выплат размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм (ст. 236 ТК РФ).

Также в соответствии со ст. 22 ТК РФ работодатель, допустивший задержку выплаты зарплаты, обязан возмещать вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей, компенсировать моральный вред в установленном трудовым законодательством порядке. Размер возмещения может быть определен сторонами, в случае недостижения договоренности — судом.

Об удержании НДФЛ с аванса и зарплаты

Согласно п. 2 ст. 223, п. 3 ст. 226 НК РФ датой получения дохода в виде зарплаты признается последний день месяца, за который она была начислена (или последний день работы сотрудника у работодателя в случае увольнения до окончания месяца). Удержать этот налог работодатель должен при выплате дохода, а перечислить в бюджет — не позднее дня, следующего за днем ее выплаты (п. 6 ст. 226 НК РФ).

К сведению. С 1 января 2020 года доначисленный по результатам проверки (камеральной или выездной - значения не имеет) НДФЛ взыскивается с налогового агента (п. 9 ст. 226 НК РФ). Удержать доначисленный налог с работника налоговый агент не вправе (см. Письмо ФНС России от 10.01.2020 № БС-4-11/85@).

Таким образом, налоговый агент обязан удержать НДФЛ с заработной платы и перечислить этот налог в бюджет (что следует из п. 1 ст. 223 НК РФ). Но эта обязанность возникнет у агента только после того, как зарплата будет признана облагаемым НДФЛ доходом работника.

Пример 2. Воспользуемся данными из предыдущего примера.

Будем считать, что при выплате зарплаты сотруднику не применяются никакие вычеты. И месяц (июль) он отработал полностью.

За июль 2021 года сотруднику была начислена зарплата в размере 45 500 руб. (35 000 руб. + 35 000 руб. * 30 %).

Размер аванса сотрудника за июль составил 26 886,36 руб. Эта сумма ему была выплачена в полном объеме.

При окончательном расчете по зарплате сотрудник получил 12 698,64 руб. (45 500 руб. * 13 % - 26 886,36 руб.).

Выплата аванса в середине месяца не приводит к возникновению налогооблагаемого дохода. Следовательно, работодатель не обязан исчислять и удерживать НДФЛ при выплате аванса. Однако он не лишен возможности сделать это в добровольном порядке.

Между тем есть ситуация, когда работодатель все же обязан уплатить НДФЛ с аванса. Это произойдет при его выплате в последний день месяца: в этом случае аванс будет признан налогооблагаемым доходом в смысле гл. 23 НК РФ (По этой причине считаем нецелесообразным устанавливать в качестве даты выплаты аванса последний день расчетного месяца).

Заметим: расчет аванса и суммы подсчета в приведенных выше приме-

рах сделан с учетом рекомендаций Минтруда. Чиновники, настаивая на расчете аванса исходя из фактически отработанного времени, ссылаются на то, что выплата за первую половину месяца не может быть меньше, чем за вторую. Это, по их мнению, ущемляет права работников.

Но, как видно, в представленных расчетах платеж за вторую половину месяца заведомо меньше. Причем эта разница обусловлена объективными причинами — меньшим количеством рабочих дней (данный фактор отчасти можно минимизировать, если закрепить в положении об оплате труда, что расчет аванса производится за период с 1-го по 15-е число текущего месяца) и суммой удержанного НДФЛ. Если руководствоваться логикой чиновников Минтруда, меньшая, чем аванс, сумма подсчета — это тоже обстоятельство, которое ущемляет права работника. Однако никаких вразумительных разъяснений на этот счет чиновники не сделали.

На наш взгляд, уменьшить разрыв между суммами аванса и подсчета (ради устранения обстоятельства, ущемляющего права работника) поможет корректировка системы оплаты труда — например, включение в нее премиальных и компенсационных выплат (которые учитываются только при расчете второй половины зарплаты).

Есть еще один способ сгладить разницу между выплатами за первую и вторую половины месяца.

Коэффициент 0,87: можно ли его применить при расчете аванса?

Прежде работодатели при расчете аванса зачастую применяли коэффициент 0,87, тем самым уменьшая сумму к выплате на 13 % в счет будущей уплаты НДФЛ (по факту работодатели просто резервировали некую сумму, чтобы в дальнейшем перечислить ее в бюджет в качестве налога). Применение этого коэффициента позволяет отчасти соблюсти заложенный в Трудовом кодексе принцип равномерности выплат работнику заработанных им денег за первую и вторую половины месяца.

Однако чиновники Минтруда в Письме от 20.03.2019 № 14-1/В-178 на вопрос о правомерности применения коэффициента 0,87 при расчете аванса указали, что:

- 1) уменьшение размера аванса при его начислении может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников;
- 2) при удержании НДФЛ следует руководствоваться требованиями налогового законодательства.

Фактически авторы Письма дали понять, что считают неправомерным применение коэффициента 0,87 при расчете аванса. В то же время в Письме № 141/В-178 они не сделали и прямого запрета на применение обозначенного коэффициента. Более того, в Письме содержится оговорка, что позиция, изложенная в нем, является частным мнением Минтруда.

Из сказанного можно сделать вывод, что работодатель по-прежнему может использовать коэффициент 0,87 при расчете аванса с целью соблюдения принципа равномерности выплат работнику за первую и вторую половины месяца. Тем более что наказание непосредственно за это законодательством не предусмотрено.



БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На практике сельскохозяйственные организации очень часто проводят модернизацию основных средств. Причем расходы на модернизацию могут быть существенными, поэтому важна правильность отражения их в учете. Мы уже не раз на страницах нашего журнала писали о вопросах модернизации, ремонта, реконструкции. Но в связи с новым ФСБУ 6 вопрос приобретает новую актуальность. В данной статье рассмотрим бухгалтерский и налоговый учет модернизации.

Ремонт, реконструкция и модернизация ОС

В процессе эксплуатации организациям приходится нести затраты на обеспечение функционирования основных средств. Способы отражения этих затрат в учете зависят от их сути, поэтому важно дать определения таким понятиям, как модернизация, реконструкция и ремонт:

- Согласно п. 2 ст. 257 НК РФ к модернизации относятся работы, в результате которых происходит изменение технологического или служебного назначения основного средства, а также увеличивается его мощность, работоспособность или появляются новые качества.

- Реконструкция — это переустройство ОС, которое улучшает результаты его работы, позволяет увеличить разнообразие производимой продукции, повысить ее качество или количество. Также в НК РФ используется понятие «техническое перевооружение», которое связано с использованием последних технологий и автоматизацией производства.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ! Эти два понятия объединяет то, что в результате основное средство приобретает улучшенные показатели или новые функции.

- При ремонте технико-экономические показатели не улучшаются, а остаются прежними. Суть его сводится к устранению возникших неисправностей или замене изношенных деталей.

Что изменилось в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 и 26/2020

Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств — это мероприятия по улучшению основных средств (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете все мероприятия по улучшению основных средств отражают одинаково. Фактические затраты на улучшение ОС в

бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. «ж» п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Перечень и величина этих затрат определяется так же, как и при создании ОС. Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов ОС (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость ОС в 2022 году увеличивается на сумму завершенных капитальных вложений на улучшение ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020). До конца 2021 года согласно п. 14 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и п. 2 ст. 257 НК РФ, затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение и прочие изменения подобного рода также увеличивали первоначальную стоимость основных средств.

В отличие от расходов на модернизацию расходы на ремонт основных средств на стоимость имущества не влияют и в налоговом учете относятся к прочим расходам (п. 1 ст. 260 НК РФ). В бухгалтерском учете затраты на ремонт входят в состав расходов по содержанию того подразделения, в котором основное средство эксплуатируется.

Модернизация основных средств — проводки

Для учета затрат на модернизацию используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По окончании работ затраты включаются в стоимость основного средства или учитываются отдельно на счете 01 «Основные средства» субсчете «Модернизация основного средства».

Модернизация ОС в проводках отражается следующим образом:

Дт 08 - Кт 10, 60, 69, 70, 76 — собираются затраты на модернизацию;

Дт 01 - Кт 08 — эта проводка при модернизации основного средства указывает на увеличение его первоначальной стоимости.

Организациям с большим количеством активов важно также уделять внимание аналитическому учету.

Чтобы разбить имеющиеся вложения во внеоборотные активы по видам на счете 08 для модернизируемых ОС открывается отдельный субсчет «Затраты на модернизацию». На счете 01 удобно создать отдельный субсчет, где будут числиться только объекты, находящиеся в стадии модернизации, например, «Основные средства на модернизации».

При передаче на модернизацию основных средств проводка по их внутреннему перемещению будет следующей:

Дт 01 субсчет «Основные средства на модернизации» - Кт 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации».

Бухгалтерский учет амортизации при модернизации

Если период восстановления объекта превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается. В НК РФ поддерживается такой же подход (п. 3 ст. 256 НК РФ).

В бухгалтерской учетной политике следует установить, в каком месяце начисление амортизации приостанавливается и в каком возобновляется при модернизации, длящейся более года, поскольку законодательно это не прописано. Это могут быть месяцы начала и окончания работ или месяцы, следующие за месяцами начала и окончания работ.

В НК РФ содержится определенное указание, что начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества (п. 6 ст. 259.1 и п. 8 ст. 259.2 НК РФ).

Для обеспечения единообразия налогового и бухгалтерского учетов, начинать начислять амортизацию по объектам, введенным в эксплуатацию после модернизации, следует с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены.

Согласно п. 60 Методических указаний при линейном методе амортизация модернизированного объекта в бухучете рассчитывается по следующей формуле:

$$A = (OC + ЗМ) / СПИ,$$

где:

A — годовая амортизация;

OC — остаточная стоимость основного средства;

ЗМ — затраты на модернизацию;

СПИ — новый срок полезного использования после модернизации.

Аналогичную формулу можно использовать при неизменном сроке полезного использования. Остаточная стоимость, увеличенная на затраты на модернизацию, делится на оставшийся срок полезного использования. Методы расчета амортизации модернизированных основных средств закрепляются в бухгалтерской учетной политике.

Ориентируясь на этот подход, можно определить отчисления и при остальных способах начисления амортизации. Пример расчета для линейного метода можно найти в п. 60 Методических указаний. Он следующий:

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Пример. Объект основных средств стоимостью 120 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет после 3 лет эксплуатации подвергся дооборудованию стоимостью 40 тыс. руб. Пересматривается срок полезного использования в сторону увеличения на 2 года. Годовая сумма амортизационных отчислений в размере 22 тыс. руб. определяется из расчета остаточной стоимости в размере 88 тыс. руб. = $120\,000 - (120\,000 \cdot 3 / 5) + 40\,000$ и нового срока полезного использования 4 года.

Модернизация амортизированного основного средства

Часто выполняется модернизация ОС, которые уже полностью амортизированы и имеют остаточную стоимость, равную нулю. В нормативно-правовых актах не имеется особых указаний на то, каким образом должны учитываться расходы на модернизацию в таком случае. Так что поступать следует аналогично общему принципу:

- В бухгалтерском учете увеличить первоначальную стоимость на сумму затрат по модернизации. Остаточная стоимость будет равна сумме затрат на модернизацию.

- Пересмотреть СПИ, оценивая, сколько еще времени будет использоваться объект с учетом проведенных работ.

- Рассчитать годовую амортизацию, исходя из новых данных.

Налоговый учет модернизации основных средств

Согласно п. 2 ст. 257 НК РФ затраты на модернизацию увеличивают первоначальную стоимость основных средств, которая продолжает погашаться начислением амортизации.

Пример. Организация применяет общую систему налогообложения. В 2021 году была произведена модернизация плуга. Стоимость работ, выполненных подрядчиком, составила 130 000 руб. Срок полезного использования не изменился. Работы длились менее года, амортизация начислялась все время.

Первоначальная стоимость объекта равна 1 800 000 руб. Он относится к 3-й амортизационной группе. СПИ — 5 лет (60 месяцев).

Для целей налогового учета ежемесячная норма амортизации составит: $1 / 60 \cdot 100 \% = 1,6666 \%$.

Ежемесячная сумма амортизации: $1\,800\,000 \cdot 1,6666 \% = 30\,000$ руб.

Первоначальная стоимость модернизированного объекта: $1\,800\,000 + 130\,000 = 1\,930\,000$ руб.

В налоговом учете сумма амортизации в месяц после модернизации: $1\,930\,000 \cdot 1,6666 \% = 32\,165$ руб.

НК РФ также предусматривает возможность увеличения срока полезного использования ОС, если после модернизации его можно эксплуатировать дольше прежде установленного срока. Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ увеличить СПИ можно в пределах амортизационной группы, к которой относится ОС. Если СПИ равен верхней границе пределов амортизационной группы, увеличить его после модернизации основного средства нельзя.

В заключении еще раз хочется отметить, что важными моментами при учете модернизации ОС являются разделение понятий «ремонт» и «модернизация», организация удобного аналитического учета. Также необходимо принимать во внимание различия в бухгалтерском и налоговом учете модернизации основных средств, которые потребуют от бухгалтера действий по обеспечению корректного учета и расчета амортизации.

СПИСАНИЕ СПЕЦОДЕЖДЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В 2021 - 2022 ГОДАХ



Сельхозорганизации пользуются спецодеждой, предоставляя ее работникам. Списание спецодежды в бухгалтерском учете в 2021-2022 годах требуется производить с применением новых правил, установленных сроков и норм ее использования. Попробуем разобраться с этим в данной статье.

Условия, учитываемые при списании спецодежды

С 01.01.2021 в бухгалтерском учете спецодежды нужно следовать правилам нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». Методические указания по бухучету спецодежды (утв. приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н) с этой даты утрачивают силу.

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 спецодежда относится к запасам, если срок ее службы не превышает 12 месяцев.

За полученную спецодежду работник должен расписаться. Для этого нужно оформить карточку выдачи средств индивидуальной защиты на каждого сотрудника и ведомость на выдачу спецодежды.

При списании спецодежды учитываются определенные условия. Изучим их на простом примере.

Пример. ООО «Девонское», занимающееся разведением КРС и свиней, в мае закупило для работника, проводящего сельскохозяйственные работы, одежду:

- защитный костюм;
- головной убор;
- сапоги;
- перчатки.

Условия	Защитный костюм	Головной убор	Перчатки	Сапоги
Стоимость без НДС, руб. / шт. (пару)	1 290	320	130	960
Количество	2 шт.	1 шт.	12 пар	1 пара
Относится к спецодежде?	Да	Да	Да	Да
П. 3 ФСБУ 5/2019, ст. 209, 212, 221 ТК РФ, п. 40 приказа Минфина РФ «О типовых нормах выдачи спецодежды во всех видах деятельности» от 09.12.2014 № 997н (далее — типовые нормы № 997н)				

Условия	Защитный костюм	Головной убор	Перчатки	Сапоги
Срок эксплуатации спецодежды, мес.	12	12	2	До износа, не больше 12 мес.
	П. 3 ФСБУ 5/2019, п. 40 типовых норм № 997н + п. 9 приказа «О типовых нормах выдачи спецодежды на ремонтно-строительные работы» от 16.07.2007 № 477 — уточнение по защитным очкам			
Специфика списания спецодежды в бухгалтерском учете	При вводе в эксплуатацию, в разовом порядке или в течение срока эксплуатации			
	Подп. «д» п. 23, п. 43 ФСБУ 5/2019			
Специфика списания спецодежды в налоговом учете	При вводе в эксплуатацию, в разовом порядке или в течение срока эксплуатации	При вводе в эксплуатацию, в разовом порядке (т. к. срок эксплуатации перчаток менее 1 отчетного периода)	При вводе в эксплуатацию, в разовом порядке или в течение срока эксплуатации	
	Подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ			
На какие расходы относится спецодежда в бухгалтерском учете	На производственные (или прочие — при досрочном прекращении производственных работ)			
	Подп. «д» п. 23 ФСБУ 5/2019			
На какие расходы относится спецодежда в налоговом учете	На материальные — на основании документального подтверждения наличия условий труда, требующих применения спецодежды и определяемых при их специальной оценке			
	Подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ			

Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев должна быть зафиксирована в бухучете как основное средство (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», действующий с 2022 года, ПБУ 6/01 «Учет основных средств», действующий до конца 2021 года) и списываться в ежемесячном порядке в виде амортизации. Указанный метод целесообразен в отношении дорогостоящей спецодежды — стоимостью > 100 000 руб. ФСБУ 6/2020 позволяет установить любой лимит стоимости ОС, в том числе такой же, как для налога на прибыль — 100 000 руб. А имущество меньшей стоимости сразу списывать на расходы. Если в бухгалтерском учете лимит стоимости ОС установлен ниже 100 тыс. руб., то при зачислении в основные средства спецодежды стоимостью меньше указанного предела придется отражать временные разницы между налоговым и бухгалтерским учетом спецодежды.

Порядок учета ОС в бухгалтерском учете регламентирован:

- с 2022 года — ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- до конца 2021 года — ПБУ 6/01 и разъяснен в Методических указаниях по бухгалтерскому учету ОС, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Порядок списания спецодежды, пришедшей в негодность раньше срока

Пример (продолжение). В мае ООО «Девонское» передало в эксплуатацию 1 защитный костюм, 1 головной убор, 12 пар перчаток и 1 пару сапог.

Метод списания спецодежды определен в виде ежемесячного линейного списания, за исключением перчаток — по ним списание производится 1 раз в полной сумме.

После начала эксплуатации спецодежды произошли события:

Период	События	Сумма износа, списанная до порчи спецодежды	Сумма к списанию после порчи спецодежды	Списание оставшейся стоимости спецодежды в бухгалтерском учете
Сентябрь	Испорчен костюм без возможности восстановления не по вине работника	430 руб. = 1 290 / 12 мес. × 4 мес. (июнь — сентябрь)	860 руб. = 1 290 – 430	Финансовые результаты
Октябрь	Утерян головной убор по вине работника	133 руб. = 320 / 12 мес. × 5 мес. (июль — октябрь)	187 руб. = 320 – 133	На расчеты с работником по возмещению ущерба
Ноябрь	Безвозвратно испорчены 12 пар перчаток не по вине работника	1 560 руб. = 130 × 12 пар	0 руб.	Не осуществляется, т. к. стоимость перчаток списана в полной сумме в мае в составе производственных затрат
Декабрь	Продан костюм, введенный в эксплуатацию в сентябре, в связи с переходом работника на другое место работы	322,50 руб. = 1 290 / 12 мес. × 3 мес. (октябрь — декабрь)	967,50 руб. = 1 290 – 322,50	На прочие расходы

Нормы списания спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете

По п. 14 приказа Минздравсоцразвития России «Межотраслевые правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты» от 01.06.2009 № 290н (далее — межотраслевые правила) лимит списания спецодежды основывается на нормах, утвержденных либо отраслевыми актами, либо типовыми нормами № 997н.

Работодатель вправе утвердить собственные нормы, повышающие обеспеченность работников спецодеждой. Самостоятельно определяемые нормы должны соответствовать итогам проведенной специальной оценки условий труда (п. 6 межотраслевых правил).

Списание спецодежды в бухгалтерском учете производится на основании фактически произведенных затрат на ее покупку (производство).

Порядок отнесения спецодежды на материальные расходы в налоговом учете утверждается работодателем самостоятельно — в полном объеме на дату начала ее эксплуатации либо в течение нескольких отчетных периодов после начала применения (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Нормы расходования спецодежды в НК РФ, как и в правилах бухгалтерского учета, не зафиксированы. Но позиция Минфина РФ (письма от 08.04.2016 № 03-03-06/1/20165, от 25.11.2014 № 03-03-06/1/59763) указывает на то, что предельная величина отнесения эксплуатируемой спецодежды на расходы в налоговом учете должна определяться организациями на основании норм, зафиксированных законодательством, либо внутренними актами работодателя.

При необоснованном превышении норм списания спецодежды возникают постоянные разницы между налоговым и бухгалтерским учетами спецодежды.

Формируемые при списании спецодежды проводки в бухгалтерском учете

По плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, движения по спецодежде фиксируются на счете 10, субсчетах «Спецодежда на складе» и «Спецодежда в эксплуатации».

Для контролируемого учета эксплуатируемой спецодежды, списываемой в разовом порядке при вводе в эксплуатацию, можно ввести забалансовый счет «Спецодежда в эксплуатации» (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Пример (продолжение). ООО «Девонское» отразило проводки по списанию спецодежды:

Период	Действия	Дт	Кт	Сумма
Май	Оприходована спецодежда на склад	10 «Спецодежда на складе»	60	5 420 руб. = 1 290 × 2 + 320 × 1 + 130 × 12 + 960 × 1
	Передана спецодежда в эксплуатацию	10 «Спецодежда в эксплуатации»	10 «Спецодежда на складе»	4 130 руб. = 1 290 × 1 + 320 × 1 + 130 × 12 + 960 × 1

Июнь	Отражен износ спецодежды за месяц	20	10 «Спецодежда в эксплуатации»	214 руб. = 1290 / 12 + 320 / 12 + 960 / 12
	Списана стоимость перчаток	20	10 «Спецодежда в эксплуатации»	1 560 руб. = 130 × 12
	Отражена стоимость перчаток на забалансе	012 «Спецодежда в эксплуатации»	-	1 560 руб.
Сентябрь	Списана остаточная стоимость костюма	94	10 «Спецодежда в эксплуатации»	860 руб.
		91	94	860 руб.
Октябрь	Списана остаточная стоимость головного убора	94	10 «Спецодежда в эксплуатации»	187 руб.
		73	94	187 руб.
Ноябрь	Списана стоимость перчаток с забаланса	-	012 «Спецодежда в эксплуатации»	1 560 руб.
Декабрь	Списана остаточная стоимость проданного костюма	91	10 «Спецодежда в эксплуатации»	967,50 руб.

В заключение отметим, что порядок отражения в учете списываемой стоимости спецодежды зависит от сроков ее эксплуатации и причин списания — в разовом порядке либо в течение срока эксплуатации; на производственные (или прочие) расходы либо на расчеты с виновными лицами.



АВТОМАТИЗАЦИЯ
вашего предприятия
«ПОД КЛЮЧ»

Предлагаем вам приобрести у нас программные продукты 1С, получить дальнейшее сопровождение и обновление этих программ, либо продолжить внедрение уже имеющихся, но не используемых программ.

Телефоны:
(383) 388-44-65, 388-44-75

Новосибирск, С. Шамшиных 64, оф. 413
E-mail: mail_audit@mail.ru



ГРАФИК ОТПУСКОВ НА 2022 ГОД



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

За две недели до начала нового календарного года работодателям нужно успеть утвердить важный локальный нормативный акт - график отпусков. Разбираемся, какие особенности нужно учесть в графике отпусков и какие категории сотрудников вправе претендовать на отдых вне очереди.

График отпусков регламентирует очередность предоставления оплачиваемых отпусков в календарном году и содержит сведения о времени распределения отдыха сотрудников (ст. 123 ТК РФ). При его составлении учитываются пожелания сотрудников и особенности рабочего процесса. Это нужно успеть сделать к 17 декабря 2021 года.

Составление графика отпусков - обязанность почти всех работодателей, независимо от численности сотрудников в компании. Микропредприятие, отказавшееся полностью или частично от принятия локальных нормативных актов, в том числе графика отпусков, может заменить его на письменное соглашение между работодателем и работником. Это нужно будет указать в соответствующем пункте трудового договора по типовой форме.

График отпусков важен и бухгалтеру. Ведь ему нужно заранее планировать бюджет и иметь представление, сколько денег понадобится на выплату отпускных в ближайшее время.

Как правило, продолжительность отпуска зависит от количества дней отпуска, на которые сотрудник имеет право, и от количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 1 января 2022 года.

Продолжительность основного ежегодного отпуска для разных категорий работников

- 28 календарных дней (ст. 115 ТК РФ) — для всех работников, не отнесенных к льготным категориям;
- 31 календарный день (ст. 267 ТК РФ) — для работников до 18 лет;
- 30 календарных дней (Федеральный закон от 24.11.95 № 181-ФЗ) — для инвалидов;
- 30-40 суток (Федеральный закон от 22.08.95 № 151-ФЗ) — для работников спасательных служб (в зависимости от стажа непрерывной работы);
- 42-56 календарных дней (Федеральный закон от 07.11.2000 № 136-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 14.05.2015 № 466) — для работников, занятых на работах с химическим оружием, отдельных категорий педагогических работников.

Есть несколько категорий работников, которые «выбиваются» из общего правила составления графика отпусков:

1. Сотрудники, которые вправе претендовать на оплачиваемый отпуск по заявлению до истечения шести месяцев непрерывной работы.

Такие сотрудники указаны в ст. 122 ТК РФ:

- женщины — перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него;

- работники моложе 18 лет;
- работники, усыновившие ребенка в возрасте до 3-х месяцев.

Согласно ст. 123 ТК РФ, по желанию сотрудника ежегодный отпуск ему может быть предоставлен в период нахождения его жены в отпуске по беременности и родам, независимо от времени его непрерывной работы у работодателя.

2. Совместители.

Согласно ст. 286 ТК РФ отпуск совместителей предоставляется одновременно с отпуском по основному месту работы. Если на работе по совместительству работник не отработал шести месяцев, то отпуск предоставляется авансом.

Чтобы учесть эту категорию сотрудников в графике отпусков, запросите у них сведения о периоде отпуска по основному месту работы.

3. Многодетные сотрудники с детьми до 12 лет.

Федеральный закон от 11.10.2018 № 360-ФЗ дополнил Трудовой кодекс ст. 262.2. Теперь работодателям нужно учитывать, что родители 3-х и более детей в возрасте до 12 лет имеют право брать ежегодный оплачиваемый отпуск по своему желанию в удобное для них время.

В Письме Минтруда РФ от 20.11.2018 № 14-2/ООГ-9166 уточняется, что возраст детей рассчитывается на год предоставления отпуска. Это значит, что если на начало года предоставления отпуска многодетный сотрудник имел право использовать отпуск в удобное время, то это право за ним сохраняется даже в том случае, если на момент начала отпуска старшему ребенку уже исполнится 12 лет.

4. Ветераны, работники, награжденные нагрудным знаком «Почетный донор России», сотрудники, воспитывающие ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, супруги военнослужащих.

Все эти категории работников имеют право уйти в оплачиваемый отпуск в удобное для них время.

При составлении графика отпусков на 2022 год важно помнить, что нерабочие праздничные дни, которые указаны в ст. 112 ТК РФ, в число календарных дней ежегодного основного или дополнительного отпуска не входят. Поэтому если отпуск приходится на эти дни, срок его окончания переносится автоматически.

Составление графика отпусков на 2022 год

ШАГ 1 — определить, кого нужно и не нужно включать в график. В график отпусков необходимо включать всех сотрудников, с которыми заключены трудовые договоры на момент составления графика отпусков (ст. 123 ТК). Не включайте в график отпусков сотрудников, с которыми заключили трудовой договор на срок до шести месяцев. Если заключили срочный трудовой договор на более длительный период, отпуск такому работнику в графике планируйте наравне с другими сотрудниками. Всех остальных сотрудников включайте в график.

ШАГ 2 — посчитать остатки по отпускам и включить их в график. Посчитайте дни отпуска, которые сотрудник накопил за прошлые периоды работы в организации, а также дни отпуска, которые накопятся в 2021 году.

ШАГ 3 — собрать пожелания сотрудников по датам отпусков. В общем случае учитывать мнение сотрудников при составлении графика отпусков работодатель. Исключение составляют отдельные категории сотрудников.

ШАГ 4 — составить проект графика отпусков, утвердить и ознакомить

работников. Когда у вас на руках все данные, можете переходить к оформлению итогового графика отпусков. Раньше его составляли по унифицированной форме Т-7, но с недавнего времени она стала необязательной к применению и может видоизменяться (Постановление Госкомстата от 24.03.1999 № 20).

График отпусков и новички

При составлении графика отпусков на 2022 год, утвержденного в декабре 2021 года, невозможно предусмотреть вероятные периоды отдыха сотрудников, поступивших на работу после начала календарного года. Тем не менее отсутствие в графике запланированного отпуска новичка не избавляет администрацию от обязанности его предоставить.

В таких случаях кадровик, отвечающий за отпускной регламент, может поступить одним из нижеуказанных способов:

- не изменяя утвержденного графика, оформить отпуск приказом (на основании заявления работника и решения администрации). В этом случае работодателю нужно составить записку-расчет, а сведения об отпуске занести в личную карточку работника.
- дополнить график отдельным приложением, в котором отразить информацию об отпусках новичков (оформление отпуска производится в обычном порядке).

Влияние переноса дней отдыха на график отпусков

Работник вправе изменить период своего отдыха по согласованию с работодателем. Сделать это позволяют ст. 123 и 124 ТК РФ. Информация о переносе отпуска отражается в отпускном расписании в специально предназначенных для этого графах 8 и 9. Сотруднику придется написать заявление о переносе отпуска, в котором потребуется указать новые даты перенесенного отпуска и причины изменения отпускного срока.

Период отдыха может измениться и из-за болезни сотрудника. Ст. 124 ТК РФ обязывает работодателя в этом случае продлить отпуск или перенести его на другой срок, пересчитав в последнем случае отпускные.

Продлить отпуск также придется, если сотрудник заболел перед его началом. Если сотрудник получил больничный лист, находясь в отпуске, то работодателю рекомендуется уточнить, какой вариант продления отпуска устроит работника: продление текущего или будущего отпуска.

В любом случае работник пишет заявление, а в график отпусков вносится информация о его переносе. Специальные отметки в графике об удлинении отпуска по причине болезни не предусмотрены.

Корректировка сроков отдыха может произойти не только по личным обстоятельствам работника, но и в связи с производственной необходимостью.

Штраф за отсутствие графика отпусков

Отсутствие графика отпусков является административным правонарушением, за совершение которого предусмотрена ответственность (ст. 5.27 КоАП РФ) - предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 руб.;
- на предпринимателей — от 1 000 до 5 000 руб.;
- на юрлиц — от 30 000 до 50 000 руб.

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ПО ВОПРОСАМ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Сельхозорганизации всегда интересовали вопросы: подлежат ли обложению взносами платежи по договорам об оказании услуг по проведению медосмотров? Начисляются ли страховые взносы при выплате компенсаций за использование имущества дистанционного работника, за задержку выдачи зарплаты? В каких случаях контролирующие органы могут переквалифицировать ГПД в трудовой договор и доначислить взносы на ВНиМ? Рассмотрим данные вопросы на примерах налоговых споров и разъяснений Минфина.

Платежи по договорам об оказании услуг по проведению медосмотров

Исходя из ст. 212 и 213 ТК РФ работодатель обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников.

Статьей 213 ТК РФ определены категории работников и лиц, в отношении которых работодатель обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медосмотров. Это работники:

- занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах);
- занятые на работах, связанных с движением транспорта;
- организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли;
- водопроводных сооружений;
- медицинских организаций и детских учреждений;
- некоторых других работодателей.

Они проходят указанные медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.

Кроме того, ч. 4 ст. 213 ТК РФ установлено, что вредные и (или) опасные производственные факторы и работы, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры, порядок проведения таких осмотров определяются уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти. Во исполнение этой нормы соответствующий Порядок установлен Приказом Минздрава России от 28.01.2021 № 29н.

Согласно п. 6 и 8 Порядка обязанности по организации проведения предварительных и периодических медосмотров возлагаются на работодателя. Кроме того, предварительные осмотры проводятся при поступлении на работу на основании направления на медицинский осмотр, выданного лицу, поступающему на работу, работодателем.

Пунктом 9 Порядка определено, что направление заполняется на основании утвержденного работодателем списка контингентов, в котором, в частности, указываются:

- наименование медицинской организации (с которой работодателем заключен договор о проведении предварительных и (или) периодических осмотров);
- наименование должности (профессии) или вида работы;
- вредные и (или) опасные производственные факторы, а также вид работы в соответствии с утвержденным работодателем контингентом работников, подлежащих предварительным (периодическим) медицинским осмотрам.

Пунктом 1 ст. 420 НК РФ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

К сведению: с учетом того, что проведение обязательных медосмотров работников в соответствии с положениями ст. 213 ТК РФ считается обязанностью организации и не связано с выплатами работникам, такие расходы не являются объектом обложения страховыми взносами (Письмо Минфина России от 21.06.2019 № 03-15-06/45499).

Предприятия могут оплачивать своим сотрудникам и медосмотры, которые не являются обязательными, например по договорам ДМС или договорам оказания медицинских услуг. В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок **не менее одного года** с медицинскими организациями, имеющими лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ. Значит, если предприятие с целью заботы о здоровье своих работников заключает подобные договоры, в рамках которых могут осуществляться медосмотры, суммы платежей по таким договорам не подлежат обложению страховыми взносами.

Итак, не облагаются страховыми взносами расходы предприятия:

- на оплату медорганизациям услуг по проведению обязательных медосмотров (независимо от срока договора);
- по договорам ДМС или договорам оказания медуслуг, заключенным на срок не менее года.

Обратите внимание: контролирующие органы считают, что прохождение обязательного медицинского осмотра работника должно осуществляться по направлению работодателя в медицинскую организацию (с которой работодателем заключен договор о проведении этих медосмотров) и за счет средств работодателя. Иной порядок прохождения данных осмотров является нарушением норм, установленных трудовым законодательством. То есть в ТК РФ не предусмотрены компенсации сумм расходов работников по прохождению ими обязательных медицинских осмотров (см. письма ФНС России от 03.09.2018 № БС-4-11/16963@, Минфина России от 10.09.2021 № 03-15-06/73388, от 30.01.2019 № 03-15-06/5260, от 04.07.2019 № 03-15-06/49359, от 08.02.2018

№ 03-15-06/7527). Иными словами, если работник сам оплатил обязательный медосмотр, а предприятие потом ему компенсирует эту сумму, то налоговая с большой вероятностью доначислит страховые взносы.

Некоторые предприятия готовы оспаривать такие решения налоговиков — в арбитражной практике есть примеры, когда судьи поддерживают плательщиков страховых взносов.

Так, в Постановлении АС ЦО от 09.06.2020 № Ф10-1384/2020 по делу № А83-2727/2019 судьи поддержали предприятие, установив, что оплата медицинских осмотров работников производилась в рамках исполнения возложенной на работодателя трудовым законодательством обязанности по организации периодических медосмотров работников. Подобная оплата не является экономической выгодой (доходом) работников, равным образом не носит характера вознаграждения в рамках трудовых отношений (оплатой труда, доходом), не является выплатой по трудовому или гражданско-правовому договору, не является поощрительной или стимулирующей выплатой, в связи с чем не подлежит обложению страховыми взносами. Срок действия договора в данном случае не изменяет характер спорных выплат и не имеет правового значения.

Судьи отметили: помимо норм ТК РФ, напрямую обязывающих работодателя обеспечивать проведение периодических медицинских осмотров работников, обязанность проведения за счет средств работодателя медосмотров работников одновременно установлена и коллективным договором предприятия.

При этом судьи сослались на правовую позицию, изложенную в Постановлении Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12: факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе потому, что не предусмотрены трудовыми договорами. Таким образом, эти выплаты не считаются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления взносов.

Аналогичная правовая позиция изложена в Определении ВС РФ от 13.04.2020 № 309-ЭС20-3763 по делу № А76-14135/2019: выплаты, компенсирующие затраты работников на медосмотры, производились в рамках исполнения обязанности работодателя по организации обязательных медицинских осмотров, в связи с чем не являются экономической выгодой (доходом) работников и, соответственно, не могут быть включены в объекты обложения страховыми взносами; при таких обстоятельствах доначисление страховых взносов, начисление пени и штрафа произведено инспекцией неправомерно.

Теперь несколько слов о взносах по травматизму. Эти взносы также не начисляются в отношении выплат по договорам о проведении обязательных медосмотров. В Постановлении АС ЦО от 27.08.2021 по делу № А06-5237/2020 судьи отметили, что спорные выплаты не зависели от квалификации работников, сложности, качества, количества, конкретных условий выполнения самой работы, следовательно, они не являлись оплатой труда (вознаграждением за труд) и

не могут быть включены в объекты обложения страховыми взносами. При этом были даны ссылки на правовую позицию высших арбитров: сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда (постановления Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12, от 03.12.2013 № 10905/13, от 10.12.2013 № 11031/13, Определение ВС РФ от 04.09.2017 № 303-КГ17-6952).

Судьи также привели выдержку из п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 12.07.2000 № 55: законодательством не установлено, что объектом для исчисления страховых взносов являются любые доходы.

Компенсация за использование имущества дистанционного работника

Положениями пп. 1 п. 1 ст. 420 и п. 1 ст. 421 НК РФ предусмотрено, что объектом и базой для начисления страховых взносов для организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ.

На основании абз. 10 пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах установленных законом норм), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

К сведению: под компенсациями понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами (ст. 164 ТК РФ).

В соответствии со ст. 312.6 ТК РФ дистанционный работник вправе с согласия или ведома работодателя и в его интересах использовать для выполнения трудовой функции принадлежащие работнику или арендованные им оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства. При этом работодатель выплачивает дистанционному работнику компенсацию за использование принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также возмещает расходы, связанные с их использованием, в порядке, сроки и размерах, которые определяются коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Таким образом, суммы указанных компенсаций расходов дистанционных работников не подлежат обложению страховыми взносами в размере, определяемом вышеназванными документами. Этот вывод сделан в письмах Минфина России от 09.07.2021 № 03-03-06/1/54895, от 29.10.2020 № 03-04-06/94269, от 06.11.2020 № 03-04-06/96913.

Компенсация за задержку зарплаты

Согласно ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Подпунктом 1 п. 1 ст. 420 НК РФ определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах такого страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ), в частности, в рамках трудовых отношений.

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, в ст. 422 НК РФ нет.

С учетом изложенного денежная компенсация, предусмотренная работнику в соответствии со ст. 236 ТК РФ за нарушение работодателем установленного срока выдачи заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений. Этот вывод сделан в письмах Минфина России от 04.08.2021 № 03-15-05/62566, от 06.03.2019 № 03-15-05/14477.

Судьи такой подход не поддерживают. К примеру, в Постановлении АС ЦО от 19.08.2019 по делу № А84-2112/2018, где стороной спора выступило унитарное предприятие, отмечено, что денежная компенсация, предусмотренная ст. 236 ТК РФ, является видом материальной ответственности работодателя перед работником, выплачивается в силу закона физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, обеспечивая дополнительную защиту трудовых прав работника.

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда. Следовательно, суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработка не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Аналогичный вывод сделан и в отношении взносов по травматизму в Постановлении АС УО от 22.06.2020 № Ф09-3463/20 по делу № А60-55065/2019.

Переквалификация ГПД в трудовой договор

На практике некоторые предприятия с отдельными работниками оформляют гражданско-правовые договоры (ГПД), которые фактически подменяют трудовые.

Для чего это делается? Во-первых, заключение ГПД не предполагает

предоставление исполнителю по договору гарантий, предусмотренных ТК РФ (оплачиваемые отпуска, больничные, гарантии при увольнении и др.), а вторых, позволяет экономить на страховых взносах. Напомним, при ГПД начисляются взносы только на ОПС и ОМС, взносы на ВНиМ с выплат по таким договорам платить не надо, а взносы по травматизму уплачиваются, только если это прямо предусмотрено договором подряда или оказания услуг.

Отметим: если при проверке выяснится, что предприятие ошибочно квалифицировало трудовые договоры как ГПД, то ему будут доначислены страховые взносы на ВНиМ, пени и штраф.

В качестве примера приведем Постановление АС ВСО от 08.07.2021 по делу № А33-36428/2018, где плательщик страховых взносов заключал ГПД и не начислял с выплат этим лицам страховые взносы на ВНиМ и по травматизму – за что и был привлечен к ответственности, поскольку договоры были пере-квалифицированы в трудовые.

В судебном заседании плательщик указывал, что предметом спорных договоров являются определенные действия (деятельность) по заданию заказчика; при квалификации данных договоров следует принимать во внимание предмет договоров, периодичность заключения (договоры заключены однократно для выполнения определенного вида работ), срок действия (договоры срочные), порядок определения вознаграждения (без использования тарифной ставки, должностных окладов). По мнению организации, эти договоры имеют признаки договоров возмездного оказания услуг, предусмотренные гл. 39 ГК РФ, поскольку:

- предмет договора определен как оказание услуг по заданию заказчика;
- режим рабочего времени и отдыха не установлен;
- исполнитель самостоятельно организует работу;
- размер вознаграждения определен в фиксированной сумме;
- выполненная работа оформляется актом приема-передачи;
- выполнение услуг по договорам не соответствует трудовой функции;
- характер фактически сложившихся отношений между сторонами свидетельствует о заключении ими гражданско-правового договора.

Однако судьи плательщика взносов не поддержали, отметили следующее. Определение понятия трудовых отношений дано в ст. 15 ТК РФ, понятия трудового договора – в ст. 56 ТК РФ, срочного трудового договора — в ст. 59 ТК РФ, основные права и обязанности работника и работодателя закреплены в ст. 21 и 22 ТК РФ.

Статьей 779 ГК РФ определено, что по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик — их оплатить.

Из смысла и содержания указанных норм права, положений ст. 16 ТК РФ, ст. 420, 421, 779 ГК РФ следует, что договорно-правовыми формами, опосредующими выполнение работ и оказание услуг, могут быть как трудовой договор, так и гражданско-правовые договоры (подряда, поручения, возмездного оказания услуг и т. д.). Предметом трудовых правоотношений является сам процесс труда работника по определенной трудовой функции (профессии, специальности или должности) в данной организации.

Предметом же гражданских правоотношений является конечный резуль-

тат — продукт труда. В трудовых правоотношениях обязанность по организации труда и его охране лежит на работодателе; в гражданских правоотношениях, связанных с трудом, исполнитель сам организует свой труд и его охрану. Трудовым правоотношениям присущ длящийся характер, они, как правило, не прекращаются после завершения работником какого-либо действия (рабочей операции) или трудового задания, поскольку работник вступает в указанные правоотношения для выполнения определенной работы как процесса. Гражданско-правовые отношения, связанные с трудом, прекращаются по окончании выполнения конкретной работы (задания) и получения определенного результата труда.

К сведению: в тех случаях, когда судом в процессе рассмотрения спора о характере договоров установлено, что договором гражданского-правового характера регулируются трудовые отношения между работником и работодателем, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права (ст. 11 ТК РФ).

Судьи установили следующее:

- предметом спорных договоров являлось оказание услуг;
- в договорах установлено количество проводимых часов, оплата определяется исходя из фактических затрат рабочего времени;
- исполнитель обязан по условиям договора оказать услугу в установленный срок, предусмотрено право заказчика в любое время проверять ход и качество услуги;
- спорные договоры представляют собой типовые формы, не зависящие от индивидуальной специфики конкретного вида оказываемых услуг, заключаются со всеми привлекаемыми к их выполнению физическими лицами;
- содержание договоров предусматривает оказание услуг лично, при этом характер оказываемых услуг предполагает их оказание конкретным физическим лицом, что характерно для трудовых правоотношений;
- перечисленные в договорах с исполнителями услуги относятся к прямой и непосредственной уставной деятельности организации, для осуществления которой у нее должен быть штат соответствующих работников;
- на протяжении проверяемого периода данные договоры заключались неоднократно с одними и теми же физическими лицами, носили систематический характер;
- предмет договоров определен трудовой функцией (выполнение работ определенного рода, а не разового задания заказчика);
- условия договоров и порядок их исполнения свидетельствуют о правовой природе этих договоров как трудовых – работник обязуется выполнять работу по определенной специальности с подчинением режиму труда и под контролем работодателя, а работодатель обязуется с определенной периодичностью выплачивать вознаграждение, что соответствует признакам срочного трудового договора (ст. 59 ТК РФ) и отвечает требованиям ст. 56 ТК РФ.

Судьи пришли к выводам о доказанности факта сложившихся между заказчиком и исполнителем трудовых правоотношений, о наличии у организации обязанности по уплате страховых взносов, о законности и обоснованности оспариваемых решений и, как следствие, об отсутствии оснований для удовлетворения требований.

ИНДЕКСАЦИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В 2022 ГОДУ

Как вы помните, законом установлено, что все организации ежегодно обязаны повышать заработную плату работников. В 2021 году многие увидели, что цены на многие товары подросли и рост заработной платы, к сожалению, у многих не соответствует росту цен. Органы власти выпускают письма, распоряжения и напоминания о том, что необходимо увеличивать заработную плату и грозят ужесточить требования к организациям в случае отсутствия индексации. В данной статье попробуем разобраться, нужно ли сельхозорганизациям это делать и что грозит, если не делать.

Индексировать заработную плату работодателей обязывает статья 134 Трудового кодекса РФ. В ней установлено, что госорганы и госучреждения, а также органы местного самоуправления индексируют заработную плату в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели — в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Причем, **индексация зарплат является не правом, а именно обязанностью работодателя, в локальных документах компании должен быть прописан порядок индексации или принято отдельное положение об индексации.**

Сейчас коммерческие фирмы вправе выбрать, как именно индексировать зарплату: по уровню потребительских цен или уровню инфляции. Как указал Верховный суд РФ в Обзоре судебной практики № 4/2017 от 15.11.2017, работодатели, которые не получают бюджетного финансирования, вправе избрать любой порядок и условия ее осуществления. В том числе: периодичность, порядок определения величины индексации, перечень выплат, подлежащих индексации, с учетом конкретных обстоятельств, специфики деятельности и уровня платежеспособности.

Действительно ли готовятся изменения в ТК РФ, обязывающие частные компании индексировать зарплату? Госдума несколько раз рассматривала вопросы, связанные с ужесточением требований по индексации заработной платы. Подобный законопроект о внесении изменений в статью 134 ТК РФ и сейчас есть в планах на рассмотрение. Новая редакция статьи 134 ТК РФ содержит норму, обязывающую все коммерческие структуры, ежегодно индексировать заработные платы работников и вводит единый показатель обязательный для всех компаний, которые «показывают» прибыль.

Причем неважно в каком размере: это может быть и 100 рублей, и 100 миллионов. В основу индексации планируется заложить показатель роста потребительских цен на товары и услуги.

В новой редакции статьи 134 ТК РФ хотят установить сроки индексации: не реже одного раза в год и не позднее 4 месяцев после окончания финансового года, то есть до 1 мая каждого года. Но, пока это всего лишь планы, и ни сроки рассмотрения законопроекта, ни сроки введения новых норм ТК РФ в действие неизвестны.

На 2022 год правила индексации заработной платы коммерческими фирмами остаются прежними. Нужно ли заключать дополнительное соглашение после индексации зарплаты?

Поскольку в процессе индексации размер заработной платы работника меняется, заключение дополнительного соглашения к трудовому договору становится обязательным. Размер тарифной ставки или оклада обязательно должен быть указан в трудовом договоре с каждым работником по требованиям статьи 57 ТК РФ. В соответствии со статьей 72 ТК РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора допускается только по соглашению сторон трудового договора, которое заключается в письменной форме.

Соответственно, при индексации заработной платы нужно обязательно заключать дополнительное соглашение к трудовому договору.

Нужно ли индексировать зарплату работницам в отпуске по уходу за ребенком? Согласно статьям 2 и 134 Трудового Кодекса РФ индексация заработной платы должна обеспечиваться всем лицам, работающим по трудовому договору.

Если оклад работниц в декрете установлен штатным расписанием, индексация зарплат по штатному расписанию должна проводиться всем, в том числе и декретницам.

То есть, индексация по штатному расписанию означает, что вы обязаны повысить зарплату всем, кто числится в штате. Декретница, узнав об индексации зарплаты в компании, вправе потребовать повышения и своей зарплаты, в том числе через суд. Суд она, скорее всего, выиграет и вам придется проиндексировать ее зарплату задним числом. **Избежать индексации зарплат тех, кто временно фактически не работает, можно, если в локальных документах компании или в Положении об индексации предусмотрены условия индексации, которые неработающие выполнить не могут.** Среди них, например, такие как достижение определенных финансовых результатов и т.п.

Индексацию можно проводить не по всему штатному расписанию, а по подразделениям и на основании установленных показателей.

Можно ли по-разному проиндексировать зарплаты руководства и работников? Роструд считает неправильным вводить разный процент индексации зарплаты для разных категорий работников. Индексация распространяется на всех работников. Она проводится в связи с ростом цен на товары и услуги, и для всех работников, проживающих в одном регионе, нужно увеличивать зарплату одинаково.

Размер заработной платы всех работников по приказу об индексации заработной платы должен быть увеличен на один и тот же уровень.

Нужно ли об индексации сообщать работникам? Если в компании планируется провести индексацию заработной платы по статье 134 Трудового кодекса РФ, уведомлять об этом работников не нужно.

Но, поскольку согласно абзацу 5 части 2 статьи 57 ТК РФ размер и состав заработной платы (в том числе размер тарифной ставки или оклада, должностного оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) является существенным условием трудового договора, после индексации компания

должна подписать с работником дополнительное соглашение, в котором указан новый размер его зарплаты.

Порядок индексации зарплаты в коммерческой фирме устанавливается нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями или другими ЛНА.

Индексация зарплаты проводится ежегодно? В действующем законодательстве не установлена периодичность индексации заработной платы, однако работодатель должен проводить ее регулярно. Прямого требования о ежегодной индексации в Трудовом кодексе нет. **По статье 134 ТК РФ зарплата должна повышаться в связи с ростом потребительских цен.**

Задача индексации зарплаты – сгладить снижение заработной платы, вызванное ростом цен на товары и услуги. Пока цены растут, нужно индексировать зарплату, и делать это хотя бы раз в год.

Роструд требует, чтобы работодатели проводили индексацию каждый год. В крайнем случае не реже чем один раз в два года. **В любом случае статья 134 Трудового кодекса разрешает работодателям проводить индексацию в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, ЛНА и самостоятельно определить периодичность, например раз в год в начале года или ежеквартально в начале каждого квартала.**

Когда премии не считаются фиксированными и не подлежат индексации? Индексацию заработных плат работодатель обязан проводить ежегодно в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги по требованиям статьи 134 ТК РФ. Но, стимулирующие выплаты работникам не всегда подлежат индексации.

Премии, надбавки, доплаты индексировать не обязательно. Индексировать одновременно с зарплатой нужно только те премии, которые установлены в фиксированном размере. Премии, которые установлены в диапазоне значений работодатель индексировать не обязан.

Под индексацию подпадают только те выплаты, размер которых рассчитывается исходя из оклада кратно или в процентах и всегда в определенной сумме (фиксированной).

Например, премия установлена в размере 40 % оклада. Если у компании в Положении об оплате труда либо в Положении о премировании установлен диапазон значений, например, от 20 % до 100 % к окладу, что премии не могут считаться выплачиваемыми в фиксированном размере. И их индексировать не нужно.

Можно ли установить пороговые значения для индексации? Да, компания, воспользовавшись статьей 134 ТК РФ, может самостоятельно определить порядок индексации. И вправе установить пороговую сумму, в пределах которой доходы сотрудников будут индексироваться в полном объеме.

Например, можно в Положении об индексации прописать, что индексации подлежат определенные выплаты сотрудникам, например, оклады в пределах суммы, не превышающей 30 000 рублей, тарифные ставки, сдельные и повременные расценки. Или пойти от обратного и установить, что индексации не подлежат: часть оклада, превышающая 30 000 рублей, доплаты, надбавки, пре-

мии, установленные в твердой сумме и так далее.

Можно ли не индексировать зарплату из-за неудовлетворительных экономических показателей организации по итогам года? Да, если финансовое положение компании не позволяет повысить фонд оплаты труда, суды встают на сторону работодателей. Если индексация подтолкнет компанию к банкротству ситуация будет хуже, чем просто сохранение зарплат на прежнем уровне.

Суды полагают, что обязанность работодателя по индексации заработной платы не является безусловной, а зависит от различных факторов, в том числе экономических показателей предприятия.

Организация самостоятельно выбирает выгодную величину для индексации. Это может быть индекс потребительских цен, процент инфляции или рост стоимости потребительской корзины. Если вы берете за основу уровень инфляции в стране, то помните, что этот показатель можно найти в законе о федеральном бюджете на ближайшие три года.

Например, на 2021 год инфляция запланирована на уровне 3,7 %. Но 21 сентября 2021 года правительство на заседании повысило прогноз по инфляции на 2021 год с 5,0 % до 5,8 %, рассчитывая, что цены будут прибавлять по 0,3 % в месяц в IV квартале.

По итогам девяти месяцев 2021 года инфляция оказалась намного выше запланированной и может еще вырасти. Окончательные данные по итогам года назовет Росстат в 2022 году.

Другой отправной точкой для определения значения увеличения зарплаты может быть величина прожиточного минимума в целом по России или в конкретном субъекте РФ.

Начиная с 2021 года, размер прожиточного минимума в целом по России устанавливается на очередной год до 1 июля текущего года. Прожиточный минимум в 2021 году составляет 12 702 рубля, в 2022 году — 13 026 рублей по Постановлению Правительства РФ от 30 июня 2021 года № 1070. Рост — 2,7 %.

Величина прожиточного минимума на душу населения в субъекте РФ устанавливается до 15 сентября текущего года на следующий год с учетом коэффициента региональной дифференциации. Например, в Московской области прожиточный минимум для трудоспособного населения в 2021 году — 14 987 рублей, в 2022 году — 15 394 рубля по постановлению Правительства Московской области от 24 августа 2021 года № 706/29. Рост — 2,7 %.

Еще один показатель — рост потребительских цен на товары и услуги. Индекс потребительских цен официально каждый месяц публикуют Росстат и его территориальные органы. В сентябре 2021 года по сравнению с августом 2021 года индекс потребительских цен вырос на 6 %.

Но в любом случае базовые или любые иные показатели, такие как индекс потребительских цен и инфляции, не являются обязательной величиной. Сельхозорганизация вправе выбрать другую произвольную величину, как самостоятельно установит и посчитает нужным и возможным из своего финансового положения. Главное, чтобы индексация учитывала рост стоимости жизни, а не была формальной.

ПОДДЕРЖКА НОВЫХ ФСБУ В ПРОГРАММЕ 1С



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Подходит к концу 2021 год, который принес множество изменений в бухгалтерском учете в связи с принятием новых ФСБУ. Вопросы как теоретических, так и практических возникает очень много. В данной статье хочется рассмотреть практические аспекты изменений в учете, и рассказать о них и их поддержке в 1С.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, применяется новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета — ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 6). Организация может принять решение о досрочном применении ФСБУ 6.

Поддержка ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Поддержан учет основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года для организаций, которые перешли на начисление амортизации с 01.01.2021.

Расчет амортизации основных средств по ФСБУ 6

Изменен расчет амортизации после перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация рассчитывается, исходя из остаточной стоимости, ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования или объема продукции (работ).

← → ☆ Справка-расчет амортизации за Январь 2022 г.

Период: Январь 2022 г. ☐ С начала года

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Ромашка ООО
Справка-расчет амортизации за Январь 2022 г. (бухгалтерский учет)
Способ начисления амортизации: Линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации ((6) - (7)) / (9)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									7 575,76	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)									7 575,76	
Шкаф серверный ИТК	БП-000004	01.11.2020	+	110 000,00	68 636,36	5 000,00	33	20	3 181,82	Счет 26, Амортизация
Шкаф серверный ЦМО	БП-000003	01.10.2020	+	150 000,00	88 484,85	5 000,00	33	19	(68 636,36 - 5 000,00) / 20 мес = 3 181,82	Счет 26, Амортизация
Итого									7 575,76	

Простой интерфейс: меню «Бухгалтерия — Закрытие периода — Закрытие месяца — Амортизация и износ основных средств».

Изменение элементов амортизации ОС

Добавлена возможность изменить способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и оставшийся срок полезного использования или объем работ. При этом не поддерживается переход с линейного способа начисления амортизации на способ начисления пропорционально объему продукции (работ).

Перечисленные элементы амортизации следует проверять на их соответствие условиям использования основных средств в конце каждого года, при необходимости изменять (п.37 ФСБУ 6). Рекомендуется выполнить такую проверку и перед переходом на ФСБУ 6.

← → Изменение элементов амортизации ОС (создание) *

Изменения применяются с месяца, следующего за месяцем проведения документа

Провести Элементы амортизации

Номер: 00БП-000005 от: 31.12.2021 Событие ОС: Пересмотр элементов амортизации

Действует с: Январь 2022 Отражать в: Бухгалтерском учете

Добавить Загрузить Подбор

Нажмите, чтобы подобрать основные средства для изменения

Укажите, в каком учете отражаются изменения

N	Основное средство	Способ амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Автомобиль	По сумме чисел лет срока полезного использования	49	49	15 000,00
2	Шкаф серверный ИТК	Линейный способ	23	23	8 445,12
3	Шкаф серверный ЦМО	Линейный способ	22	22	4 596,84

☆ Подбор основных средств *

Найти:

Способ амортизации: Все способы Остаток срока: ☒ Больше

Группа: Основные средства

Наименование	Остаток срока, мес.	Способ начисления амортизации
Автомобиль	49	По сумме чисел лет срока полезного использования
Шкаф серверный ИТК	23	Линейный способ
Шкаф серверный ЦМО	22	Линейный способ

Укажите параметры отбора основных средств

Всего подобрано 3 позиции(и)

N	Основное средство
1	Автомобиль
2	Шкаф серверный ИТК
3	Шкаф серверный ЦМО

Нажмите, чтобы перенести данные подобранных основных средств в документ

Перенести в документ

Также добавлена возможность загрузить список основных средств из файла.

← → ☆ Изменение элементов амортизации ОС 00БП-000005 от 31.12.2021 12:00:03 *

Провести и закрыть Записать Провести Элементы амортизации

Номер: 00БП-000005 от: 31.12.2021 Событие ОС: Пересмотр элементов амортизации

Действует с: Январь 2022 Отражать в: Бухгалтерском учете

Добавить Загрузить Подбор

N	Основное средство	Изн. №	Способ амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Автомобиль	БП-000005	до изменения после изменения	По сумме чисел лет срока полезного испол...	60	49
2	Шкаф серверный ИТК	БП-000004	до изменения после изменения	Линейный способ	60	49
3	Шкаф серверный ЦМО	БП-000003	до изменения после изменения	Линейный способ	36	22

Укажите новый способ амортизации

Срок полезного использования пересчитывается автоматически

Укажите новый остаток срока полезного использования

Укажите новую оценку ликвидационной стоимости

В прошлых версиях документ назывался «Изменение параметров амортизации ОС».

Простой интерфейс: меню «ОС — Параметры амортизации ОС — Изменение элементов амортизации ОС».

Пересчет балансовой стоимости ОС при переходе на ФСБУ 6

Добавлен пересчет балансовой стоимости основных средств, который необходимо отразить в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Пересчет осуществляется путем единовременной корректировки накопленной амортизации, без пересчета показателей отчетности прошлых лет (п. 49 ФСБУ 6). Корректировка накопленной амортизации производится только по основным средствам, амортизация по которым начисляется линейным способом. Она выполняется специальной регламентной операцией — «Переход на ФСБУ 6» в декабре 2021 года. Многие некоммерческие организации могут не пересчитывать балансовую стоимость основных средств и применять ФСБУ 6 перспективно (п.51 ФСБУ 6).

← → ☆ Закрытие месяца

Декабрь 2021 Состояние: Выполнено

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ Перепроведение документов

1 Начисление зарплаты

2 Расчет НДС

3 Амортизация и износ основных средств

4 Погашение стоимости спецодежды и спецоборудования

5 Корректировка стоимости номенклатуры

6 Расчет налога на имущество

7 Расчет транспортного налога

8 Расчет земельного налога

2 Расчет долей списания косвенных расходов

3 Закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29

4 Закрытие счета 44 "Издержки обращения"

4 Обесценение запасов

5 Закрытие счетов 90, 91

Переход на ФСБУ 6

Ат_Кт Показать проводки

Открыть "Изменение параметров амортизации ОС"

Переход на ФСБУ 6

Выполнить операцию

Отменить операцию

Отменить операции после выбранной

Пропустить операцию

Операция выполнится автоматически

Нажмите, чтобы посмотреть справку-расчет корректировки амортизации

← → ☆ Переход на ФСБУ 6 Ромашка ООО

Сформировать Показать настройки

Ромашка ООО

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала применения ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство	Идентификационный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Исходный срок полезного использования, мес.	Накопленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 (пп. 4 - 10.5) - п. 7	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректурная оценка (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Шкаф серверный ЦМО	БП-000003	01.10.2020	150 000,00	5 000,00	36	33	14	52 566,43	61 515,15	8 948,72	8 948,72
Шкаф серверный ИТК	БП-000004	01.11.2020	110 000,00	5 000,00	36	22	12	36 666,72	61 263,45	24 596,73	24 596,73
Автомобиль	БП-000005	01.01.2021	500 000,00	15 000,00	60	60	11	152 777,79	60 916,67	91 861,12	91 861,12
Итого			760 000,00					241 910,94	183 795,37	58 115,57	58 115,57
								(170 000,00 - 5 000,00) / 33 мес. * 13 мес. =	41 363,64	36 666,72 =	4 696,92
									41 363,64		4 696,92

Корректировка амортизации выполняется только по основным средствам, амортизация по которым начисляется линейным способом

Движения документа: Регламентная операция 00БП-000131 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчет переход на ФСБУ 6 (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2021	84.01	02.01	8 945,72	НУ:		
1		Администрация	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	ПР:		
		Шкаф серверный ЦМО		ВР:		8 945,72
31.12.2021	84.01	02.01	4 696,92	НУ:		
2		Администрация	Корректировка накопленной амортизации списана на нераспределенную прибыль	ПР:		
		Шкаф серверный		ВР:		4 696,92

Простой интерфейс: меню «Бухгалтерия — Закрытие периода — Закрытие месяца — Переход на ФСБУ 6».

Обесценение основных средств

Добавлена возможность учета обесценения основных средств в бухгалтерском учете (п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»). Функционал доступен в версии КОРП при включенном Расширенном функционале.

Порядок действий при обесценении основных средств:

1. Проверить наличие признаков обесценения основных средств на конец отчетного периода:

- неблагоприятные изменения в технических, экономических и других условиях, в которых работает организация, используется основное средство,
- основное средство устарело,
- затраты на обслуживание основного средства значительно выше ранее запланированных и др.

2. Оценить возмещающую сумму основного средства при наличии хотя бы одного признака обесценения.

Возмещаемая сумма представляет собой ожидаемую экономическую выгоду организации от основного средства. Определяется как наибольшая величина из двух сумм, которые могут быть получены организацией в результате:

- продажи основного средства (справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие)
- или использования основного средства (ценность использования).

3. Отразить в учете обесценение основных средств, у которых балансовая стоимость превышает возмещающую сумму. Уменьшить балансовую стоимость до возмещаемой суммы, признать убыток от обесценения.

4. Проверять по обесцененным основным средствам, не изменились ли признаки обесценения в следующих отчетных периодах. Восстановить убыток от обесценения, если произошли благоприятные изменения, возмещаемая сумма стала больше балансовой стоимости.

Признание убытка от обесценения основного средства

Обесценение ОС КР00-000001 от 31.12.2021 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Обесценение ОС

Номер: КР00-000001 от 31.12.2021 Организация: Конфетром ООО

Местонахождение ОС: Обесценение ОС Событие ОС: Прочее

Прочие доходы и расходы: Обесценение ОС

Добавить Подбор

№	Основное средство	Расчет обесценения	Ограничение обесценения
1	Станок деревообрабатывающий	Балансовая стоимость 3 340 909,07	накопленное обесценение
	00	Зачислилась балансовая стоимость на 31.12.2021 3 000 000,00	Балансовая стоимость больше возмещающей суммы, признается убыток от обесценения
2	Ангар металлический	Балансовая стоимость 7 544 444,42	накопленное обесценение
	00-000028	возмещаемая сумма 6 500 000,00	признать убыток 1 044 444,42
3	Автом.	Балансовая стоимость 44 444,45	накопленное обесценение
	00-000005	возмещаемая сумма 50 000,00	восстановить убыток 7 544 444,42 - 6 500 000,00 = 1 044 444,42

Движения документа: Обесценение ОС КР00-000001 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Новый счет 02.04 "Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01"

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2021	91.02	02.04	340 909,07		
1	Основное подразделение Обесценение ОС	Основное подразделение Станок деревообрабатывающий	Убыток от обесценения основных средств		
31.12.2021	91.02	02.04	1 044 444,42		
2	Основное подразделение Обесценение ОС	Ангар металлический	Убыток от обесценения основных средств		

Полный интерфейс: меню «ОС и НМА — Учет основных средств — Обесценение ОС».

Выполните закрытие периода после проведения документа Обесценение ОС.

Анализ субконто Основные средства за Декабрь 2021 г. ООО "Конфетром"

Период: 01.12.2021 - 31.12.2021 Основные средства Конфетром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетром" Анализ субконто Основные средства за Декабрь 2021 г.

Выводимые данные: ВУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства в списке "Ангар металлический, Станок деревообрабатывающий."

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01. Основные средства		14 000 000,00				14 000 000,00	
01.01. Основные средства в организации		14 000 000,00				14 000 000,00	
02. Амортизация основных средств			6 377 777,80	1 122 222,20			7 500 000,00
02.01. Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01			6 377 777,80	77 777,78			6 455 555,58
02.04. Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01				1 044 444,42			1 044 444,42
Станок деревообрабатывающий		3 409 090,89		409 090,89		3 000 000,00	

Полный интерфейс: меню «Отчеты — Стандартные отчеты — Анализ субконто».

Амортизация обесцененного основного средства

Справка-расчет амортизации за Январь 2022 г. ООО "Конфетром"

Период: Январь 2022 г. С начала года Конфетром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетром" Справка-расчет амортизации за Январь 2022 г. (бухгалтерский учет)

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Вид имущества, Амортизируемая группа, Объект	Име. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Принятая на баланс стоимость	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Обесценение	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Корректировка обесценения (8) - (9) / (10) + (11)	Сумма амортизации (8) - (9) / (10) + (11)	Способ ограничения расходов по амортизации	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства											145 959,60		
Ангар металлический	00-000028	01.01.2019									145 959,60		
Январь											77 777,78	Амортизация (счет 20.01)	
Станок деревообрабатывающий	00-000023	01.01.2019		14 000 000,00	6 500 000,00	1 044 444,42		180	97	10 767,47	77 777,78		
Январь											10 767,47	Амортизация (счет 20.01)	
Итого											1 044 444,42 / 97 мес. = 10 767,47	6 500 000,00 / 97 мес. = 66 999,99	

Полный интерфейс: меню «Операции — Закрытие периода — Справки-расчеты — Амортизация».

Движения документа: Регламентная операция КП00-000015 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (25) Р

Общая сумма амортизации по основному средству 77 777,78 + (- 10 767,47) = 67 010,31

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2022	20.01	02.01	77 777,78	77 777,78	77 777,78
	18 Основное подразделение Производство мебели Амортизация	Основное подразделение Ангар металлический	Амортизация ОС		
31.01.2022	20.01	02.04	-10 767,47		
	19 Основное подразделение Производство мебели Амортизация	Основное подразделение Ангар металлический	Корректировка обесценения		

Амортизация основного средства без учета обесценения

Сумма обесценения списывается в течение оставшего срока полезного использования 1 044 444,42 / 97 мес. = 10 767,47

Полный интерфейс: меню «Операции — Закрытие периода — Амортизация и износ основных средств».

Восстановление убытка от обесценения основного средства

Обесценение ОС КП00-000001 от 31.03.2022 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести А Б Обесценение ОС

Номер: КП00-000001 от 31.03.2022 Организация: Конфетпром ООО

Место нахождения ОС: Основное подразделение Событие ОС: Прочее

Прочие доходы и расходы: Обесценение ОС

Добавить Подбор

N	Основное средство	Расчет обесценения	Отражение обесценения
1	Ангар металлический 00-000028	балансовая стоимость возмещаемая сумма 6 298 969,07 7 500 000,00	накопленное обесценение признать убыток 1 012 142,01
2	Станок деревообрабатывающий 00-000023	балансовая стоимость возмещаемая сумма 320 037,08 316 326,53	накопленное обесценение восстановить убыток 316 326,53

Заполнилась балансовая стоимость на 31.03.2022

Заполнился остаток накопленного обесценения на 31.03.2022

Укажите возмещаемую сумму на 31.03.2022

Балансовая стоимость меньше возмещаемой суммы, восстанавливается убыток в пределах остатка накопленного обесценения

Рассчиталась сумма восстановления убытка

Движения документа: Обесценение ОС КП00-000001 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) События ОС (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.03.2022	02.04	91.01	1 012 142,01		
	1 Основное подразделение Ангар металлический	Основное подразделение Обесценение ОС	Восстановление убытка от обесценения		
31.03.2022	91.02	02.04	316 326,53		
	2 Основное подразделение Обесценение ОС	Основное подразделение Станок деревообрабатывающий	Убыток от обесценения основных средств		

Сумма восстановленного убытка от обесценения включена в прочие доходы в бухгалтерском учете

Полный интерфейс: меню «ОС и НМА — Учет основных средств — Обесценение ОС».

Посмеемся...

Медики утверждают:
5 рюмок водки снижают риск плохо встретить Новый год вдвое

Новогодняя мудрость продавцов:
Говорят, под новый год все всегда сбывается, даже то, что целый год сбыть не получается.

Актуальное напоминание для всех:
Чем дороже Новый год встретишь, тем беднее проживешь январь.

Народная примета:
Если вы видите трезвого Деда Мороза, то, скорее всего, это — Санта Клаус!

Корпоративное поверье:
Приближается Новый год, и будут новые герои корпоратива, а о вас, прошлогоднем, наконец-то забудут.

Мудрость, которая приходит с годами:
К старости время летит так быстро, что кажется, что только и делаешь, что наряжаешь новогоднюю елку — разбираешь новогоднюю елку.

Интересный факт:
Если вы родились в сентябре, значит ваши родители хорошо встретили Новый год.

Специально для тех, кто хотел начать с 1 января новую жизнь:
Ничего, на следующий Новый год снова попытаетесь.



Для русского мужика главное — не встретить Новый год, а его пережить.

Вчера загадал новогоднее желание, а сегодня на морозе губа треснула. Намек понял.

Весело и с огоньком прошло празднование Нового года в семье Петровых. Это подтвердили и милиция, и пожарные.

— А я своей любимой на Новый год подарок под елку положил!
— А она что?
— А она его до сих пор и ищет: тайга-то большая!

Под Новый год все восемнадцатилетние девушки гадают... А в тридцать понимают, что не угадали.

Муж с женой говорят друзьям:
— Приходите к нам на Новый год.
— Мы не сможем.
— Это так любезно с вашей стороны.



— Моня, и шо ты подарил своей Циле на Новый год?
— Шубу.
— Ты скажи!!! А она тебе шо подарила?
— Как всегда... Еще один лучший год своей жизни!

Много-много денег заработает человек, который изобретет самовыбрасывающуюся новогоднюю елку...

Что ты подарил жене на Новый год?

— Путёвку в Таиланд.
— А она что тебе?
— Улетела!

— Хватит уже есть сладкое!
— Но это всего лишь пятый торт за год!
— Да, но сегодня 2 января!

На Новый год собираюсь быть аналитиком. Буду следить: а налито ли у всех?

Самое страшное — это встречать Новый год в гостях! Но понимаешь это только вечером 1 января, когда дома совершенно нечего есть...

Мама спрашивает сына:

— Хочешь, чтобы к тебе пришел Дед Мороз?
— Нет, ему стишок придется рассказывать.
— Тогда Снегурочка?
— А она песенку попросит спеть.
— А чего ты хочешь тогда?
— Хочу, чтобы просто прислали оленей с подарками.

Через полчаса наступит Новый Год. По опустевшим улицам спешит домой парочка с полными кошельками. Они натыкаются на пьяного, которого тошнит.

— Вот видишь, — корит муж жену, — люди уже веселятся! А у тебя все в последнюю минуту!

Детство заканчивается тогда, когда хочешь, чтобы желания исполнял не Дед Мороз, а Снегурочка.

В семье было двое детей — один пессимист, а другой оптимист. На Новый год решили попытаться уравнять их радость от новогодних подарков. И подарили пессимисту лошадку, а оптимисту кучу конского навоза. Утром дети просыпаются...

Пессимист: — Нууу, лошадкааа... Маленькая, а я хотел большую... коричневая, а я хотел серую в яблоках... Деревяннаааяаа, а я хотел живууюуюуюю...

Оптимист: — А у меня ЖИВАЯ! Только УБЕЖАЛА!

С 31 декабря по 9 января русские отмечают священную неделю Вдрабадан.

Посмеемся...

— Хочу работать у тебя бухгалтером, каков график работы?
— Год усердно работаешь, делаешь все, что мы скажем, а три сидишь, отдыхаешь.

— Алло, жена, как там наш сынок, как встретили Новый год?

— Ой, ой переколотил наш сын все игрушки на елке, и новый танк и все подарки разбил!
— А мой подарок тоже разбил?
— Твой молоток цел!

— На Новый год мне подарили путевку в прекрасный мир, где я умен, красив, остроумен и неотразим...

— Бутылку Jack Daniels?
— Да!

Интервью с именинником.

— Как вам удалось дожить до 100 лет?
— Раз в год я устраиваю своему организму алкогольную шокотерапию.
— И сколько вы тогда выпиваете?
— В этот день я не пью.

— Ох нифига себе, какая красивая маска!
— Не трогай, это на новый год.

Я уже достаточно разочарован самим собой, поэтому на новый год ставлю перед собой цели, которых стопудово смогу достичь:
— меньше двигаться
— не учить английский
— потолстеть к лету

В прошлый Новый Год отказался от оливье. В этом попробую от мандаринок отказаться — надо же выяснить, от чего именно мне так плохо 1 января.

В армию надо призывать не в 18 лет, а в 30. Конкурс будет 10 человек на место, проблема уклонистов решится сама собой. Это ж целый год не будет начальника, клиентов, жены, детей, тещи, ипотеки, ремонта... Зато есть свежий воздух, хорошая компания, можно покататься на танке и пострелять из калаша... И всё на халяву.

Объяснил детям, что если они хотят на Новый Год самокат — то писать надо Деду Морозу, а если скутер — то уже Санта-Клаусу. Но тот по-русски не умеет и писать ему надо по-английски. Уже второй месяц сидят по вечерам, учат...

2020 год: «Я не узнаю вас в маске».
2022 год: «Я не узнаю вас без маски».

— Я хочу, чтобы моя теща стала Снегурочкой.
— Ну вы романтик!
— Нет, просто так я буду ее видеть не больше одного раза в год.

Мне нужен шестимесячный отпуск. Дважды в год.



Цитаты про новый год

Новый год — это сказка, в которую даже взрослые продолжают верить.

Лучшие новогодние подарки под ёлкой не найти. Это семья, дети, друзья и тот человек, которого ты любишь.

Так уж устроен человек, что в Новый год мы забываем всё, что было и ждём, что же будет.

Неважно где ты будешь встречать Новый год. Важно — с кем.

Под Новый год обязательно поверьте в чудо — и оно обязательно произойдёт.

Лучший подарок под ёлочку — знание, что ты и есть этот подарок для кого-то!

Решила себе Новый год сделать досрочно — кушала «Оливье» и смотрела «Один дома». Настроение теперь точно новогоднее.

Скоро Новый год — режим ожидания непонятного чуда включен.

Новый год - время чудес, а взрослые иногда нуждаются в сказке больше, чем дети.

Самая короткая ночь вовсе не в третьей декаде июня, а 31 декабря.

Новый год — это грустное расставание со старыми иллюзиями и радостная встреча с новыми.

И вот, Новый год, полный мечтаний и надежд, почти наступил...

Новый год — это когда за компьютером кроме пустых кружек начинает скапливаться кожура от мандаринок.

Наушники придумали для того, чтобы за год до Нового года мы не успели забыть, как распутывать гирлянды.

Не трогайте меня... это на Новый год.

Написала письмо деду Морозу... Отдала мужу... Жду...

В связи с наступлением Нового года в стране проходит всеобщая мандаринизация.



Посмеемся...



В Новый год я видел счастливых людей — и трезвых среди них не было.

Скоро Новый год... А мне еще до сих пор за прошлый стыдно...

С каждой съеденной мандаринкой, вы приближаете Новый Год на 3 минуты и повышаете свой иммунитет!

Новый год уже скоро, так что пора забывать о старых ошибках и планировать новые.

Готова есть оливье уже сейчас, только бы этот год побыстрее закончился.

Меня все спрашивают, что я насчёт нового года решил. Я решил — пусть наступает!

Кто не курит и не пьёт, тот запомнит Новый год.

Одно чудо в новогоднюю ночь все-таки происходит постоянно... Холодильник на несколько дней становится безразмерным!

Каждый Новый год в жизни человека хрупок и неповторим, как узор снежинки, и так же быстро и незаметно тает, оставляя восхитительные мгновения счастья в памяти и незаживающие рубцы на душе.

Тигран Бабян

Всегда будь в войне со своими недостатками, в мире со своими соседями, и каждый Новый Год находи себя лучшим человеком.

Бенджамин Франклин

Завтра — первая страница из 365 страниц книги. Напишите ее хорошо.

Брэд Пейсли

Каждый новый день — это чистый лист формата А5, а первый день Нового года — здоровущий кусок ватмана.

Юрий Татаркин

Празднование Нового Года — это прощание с иллюзиями и встреча с надеждой и мечтой.

Константин Кушнер

Дай бог, чтобы Новый год был не короче предыдущего!

Борис Крутиер

Оптимист ждёт полуночи, чтобы увидеть приход нового года; пессимист же ждёт полуночи, чтобы убедиться, что старый год уже миновал.

Уильям Воган

Пусть ваши беды длятся столько же, сколько
ваша новогодняя решительность!
Джоуи Адамс

Где-то между шестым ударом курантов и пятым
января неведомо как набираюся три-четыре
килограмма, которые по миллиметру исчезали
весь предыдущий год.

Ирина Чащина

Опять наступает год имени какой-то оче-
редной скотины... а так хотелось пожить по-
человечески!

Стас Янковский

Несколько десятков новых годов делают чело-
века старым.

Эмиль Кроткий

Пожелание «Счастливого Нового года!» чем
дальше, тем больше означает триумф надежды
над опытом.

Роберт Орбен



С Новым Годом!

**Журнал для руководителей,
бухгалтеров, экономистов**

**«Помощник
сельскому бухгалтеру»**

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС 12-0564
от 21 октября 2005 г.

Полное или частичное
воспроизведение или
размножение каким-либо
способом материалов,
опубликованных в настоящем
издании, допускается только
с письменного разрешения
редакции журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру».

Редакция журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру», 2021 г.

Адрес редакции:
г. Новосибирск,
ул. С. Шамшиных 64 оф. 413
Телефоны редакции:
(383) 388-44-65, 388-44-75
E-mail: mail_audit@mail.ru
www.mialaudit.ru
Гл. редактор: А.В.Лузянин
Редактор-эксперт:
А.В.Лузянин
Ответственный секретарь:
А.А. Ли-хи-за
Дизайн и верстка:
А. Балагур
Учредитель:
ООО «Аудиторская фирма
«МИАЛаудит»
Издатель: ООО «Аудиторская
фирма «МИАЛаудит»

Подписано в печать: 07.12.2021
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.