

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	3
О КНИГЕ.....	10
СОГЛАШЕНИЯ	11
1. ВВЕДЕНИЕ	13
1.1 Преимущества и недостатки УСН	13
1.1.1 Преимущества УСН.....	13
1.1.2 Недостатки УСН	14
1.2 Налог, уплачиваемый при УСН.....	15
1.3 Условия применения УСН (переход и прекращение)	17
1.3.1 Безусловный запрет на применение УСН	17
1.3.2 Условия, при которых можно перейти на УСН	18
1.3.3 Уведомление о переходе на УСН.....	18
1.3.4 Прекращение деятельности на УСН	19
1.4 Затраты и расходы – это не одно и тоже.....	21
1.4.1 Общие требования	21
1.4.2 Способы оплаты затрат.....	22
1.4.3 Группы расходов	23
1.5 Объект налогообложения и регистры учета по УСН	24
1.5.1 Выбор объекта налогообложения	24
1.5.2 Регистры учета для целей УСН	25
1.6 Документальное подтверждение доходов и расходов.....	27
1.6.1 Подтверждение доходов.....	27
1.6.2 Подтверждение расходов	28
1.7 Личные средства предпринимателя	28
1.8 Выводы	29
2. НАЛОГИ И ВЗНОСЫ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ПРИ УСН.....	30
2.1 Налог на добавленную стоимость и СФ.....	30
2.2 Налог на прибыль	31
2.3 Налог на доходы физических лиц – НДФЛ.....	32
2.4 Страховые взносы.....	32
2.4.1 Фиксированные страховые взносы ИП за себя.....	34

2.4.2	Единый расчет по страховым взносам (ЕРСВ)	36
2.4.3	Отчеты по страховым взносам в ПФР	37
2.4.4	Отчет по страховым взносам в ФСС РФ	38
2.5	Торговый сбор	39
2.5.1	Зачет торгового сбора	40
2.5.2	Раздельный учет	40
2.5.3	Декларация по торговому сбору	41
2.5.4	Настройка торгового сбора	41
2.6	Налог на имущество	41
2.6.1	Настройка налога на имущество в программе	43
2.7	Транспортный налог	44
2.7.1	Настройка транспортного налога в программе	46
2.7.2	Платежи в систему «Платон»	47
2.8	Земельный налог	48
2.8.1	Настройка в программе	50
2.9	Выводы	50
3.	УЧЕТ ДОХОДОВ ПРИ УСН	52
3.1	Облагаемые доходы	52
3.1.1	Безвозмездно полученные доходы (внерезидентные)	53
3.1.2	Неучтенные излишки, демонтаж ОС, безвозмездно полученное имущество	54
3.2	Необлагаемые доходы	54
3.2.1	Взнос в УК	55
3.2.2	Аванс, предоплата и задаток	55
3.2.3	Субсидии, целевое финансирование и целевые поступления	57
3.2.4	Безвозмездно полученный доход от участника	59
3.3	Кассовый способ учета доходов	59
3.3.1	Отражения поступлений денежных доходов	60
3.3.2	Поступления неденежных доходов	62
3.4	Выводы	63
4.	РАСХОДЫ, ПРИЗНАНИЕ КОТОРЫХ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ НАСТРОЙКАМИ «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8»	64
4.1	Материальные расходы	65
4.1.1	Условия поступления материалов и их оплаты	66

4.1.2	Условие передачи материалов в производство	67
4.2	Расходы на приобретение товаров	68
4.3	Расходы на входящий НДС.....	70
4.4	Дополнительные расходы, включаемые в себестоимость	71
4.5	Таможенные платежи	73
5.	РАСХОДЫ НА ОС И НМА	75
5.1	ОС в бухгалтерском учете	75
5.2	ОС в налоговом учете	75
5.3	Порядок признания расходов на ОС и НМА в налоговом учете по УСН	76
5.3.1	Если ОС и НМА введены в эксплуатацию в периоде применения ОСН	77
5.3.2	ОС и НМА введены в эксплуатацию в периоде применения УСН.....	78
5.3.3	Расходы на неамортизируемое имущество.....	79
5.3.4	Документы ввода в эксплуатацию.....	79
5.3.5	Входящий НДС по ОС и НМА	80
6.	РАСХОДЫ В ПОЛЬЗУ СОТРУДНИКОВ.....	82
6.1	Настройки справочников.....	82
6.1.1	Справочник «Статьи затрат».....	82
6.1.2	Справочник «Способы учета зарплаты».....	83
6.1.3	Справочник «Прочие доходы и расходы»	84
6.1.4	Справочник «Сотрудники»	85
6.2	Расходы на оплату труда	85
6.3	Расходы на страхование сотрудников	86
6.4	Расходы на оплату НДФЛ	88
6.5	Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности	89
6.6	Расходы на командировки.....	91
7.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРИЗНАНИЕ КОТОРЫХ КОРРЕКТИРУЕТСЯ В «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8» ВРУЧНУЮ.....	93
7.1	Получение кредита.....	93
7.2	Получение займа	96
7.3	Субсидии на развитие малого бизнеса	97
7.4	Покупка валюты	99
7.5	Расходы на рекламу	100
7.6	Коммунальные платежи арендодателя.....	101
7.7	Затраты по налогам, сборам, штрафам и пени	102

7.8	Особые случаи	103
7.8.1	Расходы на субподрядчика	103
7.8.2	Расходы на обучение ИП	103
7.8.3	Расходы на обеспечение нормальных условий труда	103
7.8.4	Расходы на разъездной характер работы	103
7.8.5	Дивиденды	104
7.9	Расходы на страхование ИП	105
7.9.1	Расходы на обязательное страхование ИП	105
7.9.2	Расходы на добровольное страхование	106
7.10	Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	106
8.	ПОСРЕДНИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	111
8.1	Выводы	112
9.	УПЛАТА НАЛОГА И ОТЧЕТНОСТЬ	113
9.1	Отчетный и налоговый периоды	113
9.1.1	Первый отчетный период для сдачи баланса	113
9.1.2	Первый налоговый период для сдачи декларации по УСН	114
9.2	Минимальный налог	114
9.3	Сроки уплаты налога	115
9.4	Бухгалтерская отчетность	115
9.5	Налоговая отчетность	118
9.5.1	Налоговая отчетность организаций на УСН	118
9.5.2	Налоговая отчетность ИП, имеющего сотрудников	121
9.5.3	Налоговая отчетность самозанятого ИП	121
9.6	Уменьшение налога при УСН	121
9.7	Возврат или зачет излишне уплаченного налога	123
9.8	Пени и штрафы по налогам и сборам	125
9.9	Регистрация убытка прошлого года	126
9.10	Подготовка декларации по УСН	126
9.11	Анализ состояния налогового учета по УСН	129
9.12	Анализ регистров накопления по УСН	129
9.13	Анализ КУДиР	130
9.14	Помощник расчета налога УСН и Декларация по УСН	130
9.15	Выводы	132

10.	ПРИМЕРЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	133
10.1	Документы «Операция» и «Записи книги доходов и расходов УСН».....	133
10.2	Взнос в УК	134
10.3	Признание материальных расходов.....	135
10.3.1	1-й вариант примера.....	136
10.3.2	2-й вариант примера.....	139
10.4	Оптовая торговля	142
10.4.1	Анализ универсального отчета	145
10.4.2	Анализ КУДиР	146
10.5	Покупка валюты	147
10.6	Импорт товаров.....	151
10.6.1	Анализ универсального отчета	156
10.6.2	Анализ КУДиР	158
10.6.3	Анализ состояния налогового учета по УСН.....	159
10.6.4	Уплата налога	160
10.7	Продажа в розницу	163
10.7.1	Учет товаров	164
10.7.2	Торговая наценка – учет по продажным ценам.....	166
10.7.3	Чеки и торговое оборудование.....	167
10.7.4	Схемы торговли в розницу	168
10.7.5	Эквайринг – общие сведения.....	170
10.7.6	Схема АТТ-41.02 по стоимости приобретения	172
10.7.7	Схема НТТ-41.02 по стоимости приобретения.....	176
10.7.8	Эквайринг АТТ-41.02 по стоимости приобретения.....	178
10.7.9	Эквайринг НТТ-41.02 по стоимости приобретения	183
10.7.10	Анализ КУДиР по стоимости приобретения.....	184
10.7.11	Схема АТТ-41.11 по продажной стоимости.....	186
10.7.12	Эквайринг АТТ-41.11 по продажной стоимости	192
10.7.13	Схема НТТ-41.12 по продажной стоимости.....	198
10.7.14	Эквайринг НТТ-41.12 по продажной стоимости	200
10.7.15	Представитель контрагента расплатился платежной картой.....	203
10.7.16	Анализ КУДиР	204
10.8	ОС и НМА.....	206
10.8.1	Неамортизируемое имущество	206

10.8.2	Движимое имущество	207
10.8.3	ОС приобретено в рассрочку	210
10.8.4	Демонтаж ОС и продажа	213
10.8.5	Досрочная продажа (передача) ОС	216
10.8.6	Переоценка ОС	220
10.8.7	Модернизация и реконструкция ОС	221
10.8.8	Ремонт ОС	227
10.8.9	Получение кредита на покупку ОС	228
10.9	Полученный задаток	234
10.10	Расходы на оплату труда	237
10.11	Оплата по среднему	242
10.11.1	Расходы на командировки	242
10.11.2	Время пребывания в командировке	244
10.11.3	Больничный лист	246
10.12	Бартерная сделка	251
10.13	Уменьшение налога на страховые взносы	254
10.14	Минимальный налог	260
10.15	Отражение переплаты налога и убытка в Декларации по УСН	263
10.16	Выводы	265
11.	ПЕРЕХОД С ОСН НА УСН	266
11.1	Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН	267
11.1.1	Методы признания доходов и расходов в НУ	267
11.1.2	Установка системы налогообложения	268
11.1.3	Положения переходного периода	269
11.1.4	Учетная политика по налоговому учету	271
11.2	Формирование базы для ООО «ОСН на УСН»	273
11.2.1	Учет основных средств	273
11.2.2	Расходы будущих периодов (РБП)	274
11.2.3	Корректировка стоимости номенклатуры	276
11.2.4	Отгрузка покупателю в декабре – оплата в январе	277
11.2.5	Предоплата в декабре – оприходование в январе	277
11.2.6	Аванс получен в декабре – отгрузка в январе	278
11.2.7	Начисление зарплаты	281

11.3	Запуск «Помощника по переходу на УСН»	281
11.4	Этап 1 – Операции перед переходом на УСН.....	282
11.4.1	НДС, начисленный на полученные авансы	283
11.4.2	Закрытие месяца – подготовка к восстановлению НДС.....	286
11.4.3	Восстановление НДС.....	294
11.5	Этап 2 – Закрытие месяца и реформация баланса	297
11.6	Этап 3 – Операции в момент перехода на УСН	298
11.6.1	Включение авансов покупателей в состав доходов	298
11.6.2	Ввод начальных остатков для УСН.....	299
11.6.3	Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров	305
11.7	Текущие операции 1-го квартала применения УСН	305
11.8	Анализ результатов перехода на УСН	306
11.8.1	Признание полученных авансов доходами	307
11.8.2	Непризнание расходов на оплату труда за прошлый год	308
11.8.3	Признание расходов на оплату труда за текущий год	308
11.8.4	Непризнание расходом НДС прошлого года	308
11.8.5	Непризнание доходом прошлогодней реализации.....	308
11.8.6	Признание РБП	308
11.8.7	Признание расходов на приобретение ОС	309
11.8.8	Признание расходов на приобретение товаров.....	310
11.9	Выводы.....	312
12.	ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	313