

# Оглавление

<b>ЧТО ПРИНЕС 2013 ГОД .....</b>	<b>33</b>
Бухгалтерская отчетность .....	33
Налоговое администрирование. Часть 1 Налогового кодекса .....	36
Налог на прибыль организаций .....	38
Налог на добавленную стоимость .....	40
Налог на доходы физических лиц .....	40
Налог на имущество организаций .....	41
Единый налог на вмененный доход .....	41
Прочее .....	42
<b>КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ К ОТЧЕТУ .....</b>	<b>43</b>
Инвентаризация .....	43
Как провести инвентаризацию .....	44
Как сверить наличие основных средств .....	46
Как сверить наличие материально-производственных запасов .....	47
Как сверить наличность в кассе и денежные документы .....	47
Как сверить расчеты .....	52
Как оформить результаты инвентаризации .....	52
Как исправить найденные ошибки .....	58
Какой датой вносить исправления .....	59
Как оприходовать неучтенные излишки .....	59
Как списать недостающие активы .....	59
Когда можно провести взаимозачет по пересортице .....	60
Как списать просроченную задолженность .....	61
Как сделать реформацию баланса .....	61

Как закрыть счета 90 и 91.....	61
Как определить финансовый результат.....	62
События, которые могут повлиять на финансовое состояние фирмы.....	63
События, возникшие на отчетную дату.....	63
События, возникшие после отчетной даты.....	64
<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....</b>	<b>65</b>
Общие требования.....	65
Заголовочная часть баланса.....	65
<b>РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....</b>	<b>67</b>
<b>Строка 1110 «Нематериальные активы».....</b>	<b>67</b>
Как учесть исключительные права на объекты интеллектуальной собственности.....	68
Покупка НМА.....	69
Вклад НМА в уставный капитал.....	70
Поступление НМА безвозмездно.....	70
Создание НМА силами самой фирмы.....	70
Как учесть деловую репутацию.....	71
Как учесть секреты производства (ноу-хау).....	72
Как учесть научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	73
Как начислить амортизацию по нематериальным активам.....	73
Линейный способ.....	74
Способ уменьшаемого остатка.....	74
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).....	75
Изменение первоначальной стоимости НМА.....	75
<b>Строка 1120 «Результаты исследований и разработок».....</b>	<b>75</b>
Как списать расходы по НИОКР.....	76
Линейный способ.....	76
Способ списания расходов пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).....	76
Списание расходов по неиспользуемым изобретениям.....	77
<b>Строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы».....</b>	<b>77</b>
Признание поисковых активов.....	77
Последующая оценка поисковых активов.....	79
Списание поисковых активов.....	79
<b>Строка 1150 «Основные средства».....</b>	<b>80</b>
Приобретение основных средств.....	80

Покупка основного средства .....	80
Как учесть купленные основные средства, которые подлежат госрегистрации .....	81
Как учесть купленные основные средства стоимостью не дороже 40 000 рублей .....	83
Как учесть купленные подержанные основные средства .....	83
Как учесть основное средство, состоящее из нескольких частей .....	84
Вклад основных средств в уставный капитал.....	85
Поступление основных средств безвозмездно.....	86
Основные средства за счет государственной помощи .....	86
Создание основного средства силами самой фирмы .....	87
<b>Изменение первоначальной стоимости основных средств .....</b>	<b>89</b>
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование .....	89
Переоценка.....	90
Частичная ликвидация.....	92
<b>Порядок начисления амортизации .....</b>	<b>93</b>
Способы начисления амортизации .....	93
Линейный способ .....	93
Способ уменьшаемого остатка.....	94
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.....	94
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) .....	95
Как начислить амортизацию по основным средствам, бывшим в эксплуатации .....	95
Как начислить амортизацию по расконсервированным основным средствам .....	96
Как начислить амортизацию по реконструированным или модернизированным основным средствам .....	96
<b>Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» .....</b>	<b>97</b>
Приобретение доходных вложений .....	97
Амортизация доходных вложений .....	98
<b>Строка 1170 «Финансовые вложения».....</b>	<b>98</b>
Как учесть ценные бумаги.....	98
Покупка ценных бумаг .....	99
Вклад ценными бумагами в уставный капитал .....	100
Поступление ценных бумаг безвозмездно.....	100
Особенности учета котирующихся акций .....	100
Как учесть выданные процентные займы.....	101
Как учесть вклады в совместную деятельность .....	101

<b>Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»</b> .....	102
<b>Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»</b> .....	103
<b>Строка 1100 «Итого по разделу I»</b> .....	104
<b>РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> .....	105
<b>Строка 1210 «Запасы»</b> .....	105
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности .....	105
Приобретение материалов .....	105
Покупка материалов.....	105
Как учесть материалы по фактической себестоимости .....	106
Как учесть материалы по учетной цене .....	108
Как учесть материалы, полученные по договору с особым порядком перехода права собственности .....	111
Вклад материалов в уставный капитал .....	111
Поступление материалов безвозмездно .....	112
Списание материалов .....	112
Способ ФИФО.....	113
Способ средней себестоимости .....	113
Способ списания по себестоимости каждой единицы .....	114
Животные на выращивании и откорме.....	114
Незавершенное производство .....	114
Как учесть расходы основного производства .....	115
Как списать расходы основного производства.....	116
Как учесть расходы обслуживающих производств .....	116
Как списать расходы обслуживающего производства (хозяйства).....	117
Готовая продукция и товары для перепродажи .....	118
Как учесть готовую продукцию .....	118
Учет продукции по фактической себестоимости.....	119
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости) .....	119
Как учесть товары .....	120
Учет товаров по фактической себестоимости.....	121
Учет товаров по продажным ценам .....	121
Документирование торговой наценки .....	121
Отражение торговой наценки в учете.....	122
Списание торговой наценки .....	123
Как списать товары .....	124
Товары отгруженные.....	124
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности .....	125
Передача товаров на реализацию.....	125
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору.....	126
Расходы будущих периодов.....	127
Как учесть расходы будущих периодов .....	127
Как списать расходы будущих периодов.....	128

Итого по строке 1210 «Запасы» .....	129
<b>Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» .....</b>	<b>130</b>
Особые случаи учета НДС.....	130
Как списать НДС со счета 19 .....	132
Когда НДС принимают к вычету.....	132
Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей .....	133
Когда НДС списывают за счет целевых средств .....	133
<b>Строка 1230 «Дебиторская задолженность» .....</b>	<b>134</b>
Формирование задолженности .....	135
Как учесть задолженность по договору с особым порядком перехода права собственности .....	135
Как отразить задолженность, выраженную в условных денежных единицах.....	135
Как отразить задолженность, оформленную векселем.....	136
Как отразить выданные авансы.....	137
Погашение или списание дебиторской задолженности.....	138
Как учесть списание задолженности .....	139
Как списать задолженность за счет резерва сомнительных долгов.....	139
Создание резерва .....	139
Списание резерва .....	140
<b>Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» .....</b>	<b>140</b>
<b>Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....</b>	<b>141</b>
Как учесть деньги в кассе .....	141
Учет кассовых операций с рублями .....	142
Учет кассовых операций с иностранной валютой .....	142
Учет денежных документов .....	143
Как учесть деньги на расчетном счете .....	144
Как учесть деньги на валютных счетах .....	144
Покупка валюты.....	145
Покупка валюты для оплаты импорта.....	145
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом.....	146
Прочие поступления иностранной валюты .....	146
Поступление валютной выручки .....	146
Кредит (заем) в валюте .....	147
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте .....	147
Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен .....	147
Как учесть прочие денежные средства.....	148
Специальные счета в банках.....	148
Аккредитивы .....	148

Чековые книжки .....	149
Переводы в пути .....	149
Что относится к денежным эквивалентам.....	150
<b>Строка 1260 «Прочие оборотные активы» .....</b>	<b>150</b>
<b>Строка 1200 «Итого по разделу II» .....</b>	<b>151</b>
<b>Строка 1600 «Баланс» .....</b>	<b>151</b>
<b>РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....</b>	<b>152</b>
<b>Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал,         уставный фонд, вклады товарищей)» .....</b>	<b>152</b>
<b>Строка 1320 «Собственные акции,         выкупленные у акционеров» .....</b>	<b>153</b>
Как отразить покупку акций (долей).....	153
Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей) .....	153
<b>Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» .....</b>	<b>154</b>
<b>Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» .....</b>	<b>155</b>
Формирование добавочного капитала .....	155
Эмиссионный доход.....	155
НДС по вкладу в уставный капитал .....	156
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте .....	157
Использование добавочного капитала.....	158
<b>Строка 1360 «Резервный капитал» .....</b>	<b>158</b>
Формирование резервного капитала.....	158
Использование резервного капитала.....	159
<b>Строка 1370 «Нераспределенная прибыль         (непокрытый убыток)» .....</b>	<b>159</b>
Нераспределенная прибыль .....	159
Прибыль прошлых лет.....	160
Прибыль отчетного года .....	160
Непокрытый убыток.....	161
Формирование убытка .....	161
Списание убытка .....	161
Покрытие убытка за счет резервного капитала .....	162
Покрытие убытка за счет целевых взносов учредителей .....	162
<b>Строка 1300 «Итого по разделу III» .....</b>	<b>163</b>
<b>РАЗДЕЛ IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>164</b>
<b>Строка 1410 «Заемные средства» .....</b>	<b>164</b>

Кредиты банков .....	164
Как учесть проценты по банковским кредитам .....	165
Как учесть кредиты в иностранной валюте .....	166
Займы .....	166
Как учесть заем в денежной форме .....	166
Заем получен в рублях .....	166
Сумма займа выражена в условных единицах .....	167
Заем получен в иностранной валюте.....	168
Как учесть заем в натуральной форме .....	168
Как учесть заем в форме отсрочки платежа.....	169
Как учесть облигационный заем .....	169
Как учесть проценты по займам .....	170
<b>Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....</b>	<b>171</b>
Формирование отложенных налоговых обязательств.....	171
Списание отложенных налоговых обязательств.....	172
<b>Строка 1430 «Оценочные обязательства».....</b>	<b>172</b>
<b>Строка 1450 «Прочие обязательства».....</b>	<b>175</b>
<b>Строка 1400 «Итого по разделу IV» .....</b>	<b>175</b>
<b>РАЗДЕЛ V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....</b>	<b>176</b>
<b>Строка 1510 «Заемные средства» .....</b>	<b>176</b>
<b>Строка 1520 «Кредиторская задолженность».....</b>	<b>177</b>
Поставщики и подрядчики.....	177
Формирование задолженности .....	177
Списание кредиторской задолженности .....	178
Когда кредиторскую задолженность выгодно списать.....	178
Когда кредиторскую задолженность списывать невыгодно.....	178
Задолженность перед персоналом организации .....	179
Как начислить зарплату .....	179
Как отразить удержания из заработной платы .....	180
Как начислить премию.....	180
Как начислить материальную помощь .....	181
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами.....	181
Как начислить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС .....	182
Как начислить взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний .....	182
Задолженность по налогам и сборам.....	182
Как начислить налог на прибыль.....	183
Как начислить налог на добавленную стоимость.....	184
Как начислить налог на доходы физических лиц .....	185
Как начислить прочие налоги и сборы .....	185
Прочие кредиторы.....	185
Как отразить полученный аванс.....	186

Как отразить расчеты с подотчетными лицами.....	187
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг) .....	187
Командировочные расходы.....	188
Как учесть расчеты по страхованию .....	189
Страхование имущества .....	189
Страхование работников .....	190
Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов.....	190
<b>Строка 1530 «Доходы будущих периодов» .....</b>	<b>192</b>
Как учесть безвозмездно полученные ценности .....	192
<b>Строка 1540 «Оценочные обязательства» .....</b>	<b>193</b>
<b>Строка 1550 «Прочие обязательства» .....</b>	<b>194</b>
Как учесть депонированную заработную плату.....	195
Как оформить депонирование .....	195
Как отразить депонирование в учете.....	195
<b>Строка 1500 «Итого по разделу V» .....</b>	<b>196</b>
<b>Строка 1700 «Баланс» .....</b>	<b>196</b>

## **ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 197**

Общие требования и заголовочная часть отчета о финансовых результатах.....	197
Выручка и себестоимость продаж.....	199
<b>Строка 2110 «Выручка» .....</b>	<b>199</b>
Методы отражения выручки.....	201
Как учесть выручку по методу начисления .....	201
Как учесть выручку по кассовому методу.....	203
Особенности определения выручки .....	204
Как отразить выручку по договорам с особым переходом права собственности.....	204
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит .....	205
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору .....	205
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах.....	207
Как отразить выручку по посредническим договорам.....	208
Договор комиссии .....	209
Договор поручения.....	211
Агентский договор.....	211
Различия в бухгалтерском и налоговом учете выручки .....	213
<b>Строка 2120 «Себестоимость продаж» .....</b>	<b>213</b>
Методы учета расходов.....	214
Как учесть расходы по методу начисления .....	214
Как учесть расходы по кассовому методу.....	215



Состав расходов .....	215
Материальные затраты .....	215
Затраты на оплату труда .....	216
Отчисления на социальные нужды .....	216
Амортизация .....	217
Прочие затраты .....	217
Учет расходов, выраженных в условных единицах.....	218
Учет и списание расходов неторговых фирм .....	219
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости .....	219
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости .....	220
Учет и списание расходов торговых фирм .....	221
<b>Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» .....</b>	<b>222</b>
<b>Строка 2210 «Коммерческие расходы» .....</b>	<b>222</b>
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам .....	222
Формирование расходов .....	222
Списание расходов.....	223
Распределение расходов .....	223
Списание расходов полностью.....	224
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам.....	224
Формирование расходов .....	225
Списание расходов.....	225
<b>Строка 2220 «Управленческие расходы».....</b>	<b>226</b>
<b>Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» .....</b>	<b>227</b>
Прочие доходы и прочие расходы .....	229
<b>Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях».....</b>	<b>229</b>
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах .....	230
Как учесть доходы от совместной деятельности .....	230
<b>Строка 2320 «Проценты к получению».....</b>	<b>231</b>
Как учесть проценты по договорам займа.....	231
Как учесть проценты, начисленные банком .....	232
<b>Строка 2330 «Проценты к уплате» .....</b>	<b>232</b>
Особенности учета процентов по займам.....	233
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества .....	233
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах.....	233
<b>Строка 2340 «Прочие доходы» .....</b>	<b>234</b>
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду.....	234
Как учесть доходы от предоставления прав на патенты .....	235
Как учесть доходы от продажи прочего имущества .....	236

Продажа основных средств .....	236
Продажа нематериальных активов .....	236
Продажа материалов .....	237
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах.....	237
Как учесть доходы от ликвидации основных средств .....	238
Как учесть списание оценочных резервов .....	238
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей .....	238
Резерв под обесценение финансовых вложений .....	239
Резерв по сомнительным долгам .....	239
Как учесть штрафы и пени .....	240
Как учесть возмещенные фирме убытки .....	241
Как учесть безвозмездно полученное имущество .....	241
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году .....	242
Как списать кредиторскую задолженность.....	243
Как учесть положительные курсовые разницы.....	243
<b>Строка 2350 «Прочие расходы» .....</b>	<b>244</b>
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду.....	245
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности .....	245
Как учесть расходы по продаже имущества .....	246
Продажа основных средств.....	247
Продажа нематериальных активов .....	247
Продажа материалов.....	248
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества .....	249
Как учесть расходы по оплате услуг банка .....	250
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты .....	250
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции.....	251
Как учесть отчисления в оценочные резервы.....	251
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	251
Резерв под обесценение финансовых вложений .....	252
Резерв по сомнительным долгам .....	253
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров.....	255
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам.....	256
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году .....	256
Как списать дебиторскую задолженность.....	256
Как учесть отрицательные курсовые разницы.....	257

Налог на прибыль .....	259
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» .....	259
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» .....	259
Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» .....	260
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» .....	261
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» .....	262
Строка 2460 «Прочее» .....	264
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) .....</b>	<b>265</b>
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» .....	265
<b>Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов,         не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» .....</b>	<b>265</b>
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» .....	266
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» .....	266
<b>Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» .....</b>	<b>266</b>
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» .....	266
<b>ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ .....</b>	<b>268</b>
<b>Отчет об изменениях капитала .....</b>	<b>273</b>
Общие требования и заголовочная часть отчета об изменениях капитала .....	273
Движение капитала .....	273
Графа 3 «Уставный капитал» .....	274
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» .....	274
Графа 5 «Добавочный капитал» .....	275
Графа 6 «Резервный капитал» .....	275
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» .....	275
Графа 8 «Итого» .....	276
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок .....	276
Чистые активы .....	276
Пример заполнения формы .....	276
<b>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>281</b>
Общие требования и заголовочная часть отчета о движении денежных средств .....	281
Денежные потоки от текущих операций .....	282
Денежные потоки от инвестиционных операций .....	283
Денежные потоки от финансовых операций .....	284
Сальдо денежных потоков за отчетный период .....	285

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода .....	285
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода .....	285
Движение иностранной валюты .....	285
Пример заполнения формы .....	286

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... 291**

Общие требования .....	291
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР .....	293
Раздел 2. Основные средства .....	296
Раздел 3. Финансовые вложения .....	298
Раздел 4. Запасы.....	299
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	300
Раздел 6. Затраты на производство .....	301
Раздел 7. Оценочные обязательства .....	302
Раздел 8. Обеспечения обязательств.....	303
Раздел 9. Государственная помощь .....	303

### **БАЛАНС ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ..... 305**

Упрощенный баланс.....	305
Упрощенный отчет о финансовых результатах.....	307

### **Пояснительная запискаА ..... 309**

Общие требования .....	309
Сведения о деятельности фирмы .....	310
Изменения в учетной политике.....	312
Финансовая деятельность.....	312
Инвестиционная деятельность.....	313
Информация о связанных сторонах.....	314
Сведения о реорганизации фирмы.....	315

### **Взаимосвязка показателей бухгалтерской отчетности за 2013 год .....317**

### **ЧТО ДЕЛАТЬ С ОТЧЕТНОСТЬЮ ..... 319**

Как провести аудит отчетности.....	319
Обязательный аудит.....	319
Добровольный (инициативный) аудит.....	320
Как выбрать аудитора .....	321
Как составить договор .....	322

Какие документы вправе потребовать аудиторы.....	323
Аудиторское заключение.....	323
За что отвечают аудиторы.....	324
Как учесть расходы на аудит.....	324
Как утвердить бухгалтерскую отчетность.....	325
Как утвердить отчетность в ООО.....	325
Как утвердить отчетность в АО.....	326
Как сдать отчетность.....	327
Как сдать отчетность владельцам фирмы.....	328
Как сдать отчетность в «статистику».....	328
Как сдать отчетность в налоговую инспекцию.....	328
Кому еще нужно подавать отчетность.....	328
Способы представления бухгалтерской отчетности.....	329
Лично в руки инспектору.....	329
По почте.....	329
В электронном виде.....	330
Как опубликовать отчетность.....	331
Исправление ошибок в годовой отчетности.....	332
Что такое ошибка.....	332
Что может привести к появлению ошибки.....	332
Существенные ошибки.....	332
Несущественные ошибки.....	333
Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете.....	333
Раскрытие информации в отчете.....	334
<b>Налог на прибыль.....</b>	<b>335</b>
Общий порядок заполнения.....	335
Как оформить титульный лист.....	336
Доходы от реализации и внереализационные доходы (приложение 1 к листу 02).....	<b>337</b>
<b>Выручка от реализации.....</b>	<b>337</b>
В какой момент отразить выручку.....	337
Как определить сумму выручки.....	340
Пересчет выручки по рыночным ценам.....	341
Товарообмен.....	343
Взаимозависимые лица.....	343
Внешнеторговые сделки.....	345

Различие цен по сделкам .....	346
Внереализационные доходы.....	347
Общий порядок учета .....	348
Доходы от сдачи имущества в аренду.....	349
Суммовые и курсовые разницы.....	349
Проценты по коммерческим кредитам и дисконты по товарным векселям.....	350
Проценты по займам, предоставленным другим фирмам .....	351
Суммы восстановленных резервов .....	352
Резерв на ремонт основных средств .....	352
Создание резерва.....	352
Списание резерва .....	355
Резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет.....	355
Создание резерва.....	356
Списание резерва .....	357
Резерв на оплату гарантийного ремонта.....	357
Создание резерва.....	357
Списание резерва .....	358
Резерв по сомнительным долгам.....	359
Создание резерва.....	359
Списание резерва .....	360
Имущество, полученное безвозмездно .....	361
Доходы прошлых лет .....	362
Доходы от ликвидации основных средств .....	363
Списанная кредиторская задолженность .....	363
Когда задолженность списать выгодно .....	364
Когда задолженность списывать невыгодно.....	364
Порядок заполнения приложения 1 к листу 02	
«Доходы от реализации и внереализационные доходы» .....	364
Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам (приложение 2 к листу 02).....	367
В какой момент отразить расходы .....	367
Как экономически обосновать спорные расходы .....	368
Как учесть расходы без доходов.....	369
Направленность расходов на получение доходов.....	369
Как принять расходы при отсутствии доходов .....	369
Расходы на подготовку и освоение производства.....	370
Расходы при неведении деятельности.....	370

Расходы документально не подтверждены: что делать? .....	370
Проблемы с недостоверными первичными документами .....	371
Различия бухгалтерского и налогового учета некоторых расходов .....	372
Суммовые разницы .....	372
Проценты по коммерческим кредитам и векселям .....	373
Прямые и материальные расходы .....	374
Приобретение материалов .....	375
Покупка .....	375
Вклад в уставный капитал .....	377
Поступление безвозмездно .....	377
Списание материалов или товаров .....	377
Расходы на оплату труда .....	379
Заработная плата .....	380
Премии .....	380
Общий порядок выплат .....	381
Доплаты .....	381
Доплата за работу в сверхурочное время .....	382
Доплата за работу в ночное время .....	383
Доплата за вечернюю и ночную смены при многосменном режиме .....	384
Доплата за работу в выходные и праздничные дни .....	384
Доплата за совмещение профессий и выполнение обязанностей временно отсутствующих работников .....	385
Оплата труда при работе во вредных и тяжелых условиях .....	385
Оплата вынужденного прогула .....	386
Оплата труда за работу в тяжелых климатических условиях .....	386
Северные надбавки .....	386
Северные коэффициенты .....	387
Выплата среднего заработка .....	388
Оплата отпусков .....	388
Компенсация за неиспользованный отпуск .....	390
Работник не увольняется .....	390
Работник увольняется .....	391
Выплаты работникам, увольняемым по сокращению численности (штата) .....	392
Соцпакет для работников .....	392
Материальная помощь .....	392

Доставка сотрудников на работу.....	393
Питание сотрудников.....	393
Выплаты по договорам страхования.....	393
Выплаты по гражданско-правовым договорам.....	394
Суммы начисленной амортизации основных средств.....	395
Первоначальная стоимость основных средств.....	395
Как снизить стоимость основных средств .....	396
Особенности учета отдельных видов основных средств .....	399
Недвижимое имущество .....	399
Объекты бытового назначения.....	400
Стационарный телефон.....	400
Мобильные телефоны .....	402
Неотделимые улучшения арендованного имущества .....	403
Когда первоначальная стоимость основных средств меняется .....	405
Как реконструкцию превратить в ремонт .....	405
Как модернизацию превратить в ремонт .....	406
Способы начисления амортизации.....	407
Какой способ выбрать.....	409
Амортизационная премия .....	410
Особенности начисления амортизации в налоговом учете .....	412
Повышение норм .....	412
Снижение норм .....	413
Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации .....	413
Амортизация расконсервированных основных средств .....	414
Амортизация реконструированных и модернизированных основных средств.....	414
Амортизация неотделимых улучшений арендованного имущества .....	416
Амортизационная премия.....	417
Нелинейный метод.....	418
Амортизация объектов благоустройства.....	419
Амортизация нематериальных активов .....	419
Линейный способ.....	420
Нелинейный способ .....	420
Какой метод амортизации выбрать .....	421
Распределение прямых расходов .....	421
Производственные фирмы.....	421



Торговые фирмы .....	424
Прочие расходы .....	425
Аренда .....	426
Обязательно ли регистрировать договор .....	429
Юридические услуги .....	429
Консультационные, информационные и посреднические услуги.....	430
Аудиторские услуги .....	430
Не все услуги аудитора – аудиторские .....	430
Услуги нотариуса.....	431
Если обязательное нотариальное оформление не требуется.....	432
Расходы на гарантийный ремонт .....	432
Исключительные права на дешевые программы для ЭВМ.....	433
Право на использование нематериального актива .....	433
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет.....	433
Подбор персонала .....	434
Расходы на рекламу.....	434
Общий порядок.....	435
Особенности учета рекламных расходов .....	435
Визитные карточки.....	435
Рекламные основные средства .....	436
Реклама в прессе .....	436
Интернет-реклама.....	437
Услуги мерчандайзинга: приоритетная выкладка товара.....	437
Как лучше всего провести рекламные расходы .....	438
Расходы по госрегистрации прав на недвижимость.....	438
Компенсация за использование личного автомобиля (мотоцикла) .....	439
Оформление компенсации .....	439
Нормирование компенсации .....	439
Способы учета компенсации .....	440
Компенсации за использование другого имущества .....	442
Командировки .....	442
Однодневная командировка: оплачивать или нет? .....	443
Если командировку отменили .....	444
Форс-мажор в командировке .....	445
Сотрудник в командировке заболел .....	445
«Неформальные» документы .....	446

Поездка «внештатника» .....	447
Командировка «наоборот».....	447
На задание – со страховкой .....	448
VIP-зал, питание и развлечения.....	448
Представительские расходы .....	449
Как оформить представительские расходы .....	449
Нормирование представительских расходов .....	450
Налоговый учет некоторых видов представительских расходов.....	450
Из непроизводственных – в представительские .....	451
Расходы на подготовку и переподготовку кадров .....	451
Документальное подтверждение .....	452
Учебный семинар .....	453
Консультационный семинар.....	453
Выездной семинар .....	453
Как оплатить обучение бухгалтера .....	453
Услуги связи.....	455
Компенсация использования личного телефона сотрудника .....	456
Оплата услуг сотового оператора.....	456
Претензии налоговых инспекторов .....	457
Налоговый учет отдельных видов расходов на услуги связи .....	458
Налоговый учет отдельных видов прочих расходов.....	459
Расходы на покупку питьевой воды.....	459
Расходы на охрану .....	459
Расходы на покупку топлива.....	460
Расходы на медицинское обследование.....	461
Внереализационные расходы.....	462
Общий порядок учета .....	462
Проценты по долговым обязательствам.....	463
Первый способ нормирования.....	464
Второй способ нормирования.....	464
Резерв по сомнительным долгам.....	465
Кредиторская задолженность по оприходованным материальным ценностям.....	467
Расходы по ценностям, переданным в аренду.....	467
Ликвидация основных средств .....	467
Частичная ликвидация .....	467

Полная ликвидация.....	468
Как ликвидировать устаревшую технику .....	468
Документальное оформление.....	469
Списанная дебиторская задолженность.....	469
<b>Прочие внереализационные расходы.....</b>	<b>470</b>
Отрицательные курсовые разницы.....	471
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты .....	471
Отрицательные суммовые разницы .....	472
Штрафы и пени .....	472
Затраты по аннулированным производственным заказам .....	473
Судебные расходы .....	473
Банковские услуги.....	473
Зарплатные карточки .....	473
<b>Порядок заполнения приложения № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам».....</b>	<b>474</b>
<b>Порядок заполнения приложения № 3 к листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ (за исключением отраженных в листе 05).....</b>	<b>476</b>
<b>Порядок заполнения приложения № 4 к листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налогооблагаемую базу» .....</b>	<b>479</b>
<b>Как заполнять декларацию по обособленному подразделению.....</b>	<b>482</b>
<b>Приложение № 5 к листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения» .....</b>	<b>482</b>
<b>Декларация налогового агента.....</b>	<b>484</b>
<b>Ставки и расчет налога с дивидендов .....</b>	<b>484</b>
<b>Лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» .....</b>	<b>487</b>
<b>Раздел А.....</b>	<b>488</b>
<b>Раздел Б.....</b>	<b>488</b>
<b>Раздел В.....</b>	<b>489</b>
<b>Лист 04 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ».....</b>	<b>493</b>
<b>Лист 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении 3 к Листу 02)».....</b>	<b>493</b>
<b>Лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества...» .....</b>	<b>495</b>

Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций».....	496
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».....	499
Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций.....	499
Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи .....	501
Для организаций, уплачивающих налог на прибыль организации с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, а также дивидендов.....	501
 Налог на добавленную стоимость.....	 503
<b>КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС.....</b>	<b>505</b>
Титульный лист .....	505
Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации».....	506
Приложение 1 к разделу 3 «Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы» .....	511
Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения...».....	515
 «Экспортный» НДС .....	 515
Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена».....	518
Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)» .....	519
Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена».....	520
Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению...».....	521
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика».....	527
Как заполняют декларацию по НДС налоговые агенты.....	527

Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента».....	531
Как заполнить налоговую декларацию по косвенным налогам.....	532
Раздел 1 «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Таможенного союза».....	534
Раздел 2 «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет в отношении подакцизных товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Таможенного союза».....	535
Приложение к декларации .....	535
Электронный счет-фактура .....	536
С чего начать .....	541
Как это работает.....	541
Если документ не получен .....	542
<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ .....</b>	<b>543</b>
<b>СТАВКИ НАЛОГА .....</b>	<b>543</b>
Особые правила для нерезидентов .....	543
Какие доходы не облагают налогом.....	544
Налоговые вычеты.....	545
Социальные вычеты .....	545
Имущественные вычеты .....	546
Стандартные вычеты .....	548
Профессиональные вычеты.....	549
Как определить доход для налогообложения .....	550
Доход получен деньгами .....	550
Доход получен в неденежной форме .....	551
Доход получен в виде материальной выгоды .....	552
Как вернуть излишне удержанный налог .....	554
Как отчитаться по налогу .....	554
Форма 2-НДФЛ .....	554
Пример заполнения формы 2-НДФЛ .....	555
Налог на имущество.....	559
<b>ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА.....</b>	<b>560</b>
Как заполнить декларацию за год.....	561
Титульный лист.....	562

Как заполнить раздел 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества...» ..	563
Как заполнить раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» .....	565
Как заполнить раздел 3 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества иностранной организации...».....	565
Как заполнить раздел 4 «Сведения о здании (сооружении)» .....	566
Как заполнить раздел 5 «Сведения о жилом (нежилом) помещении» .....	567
Транспортный налог.....	<b>575</b>
<b>ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА.....</b>	<b>575</b>
Арендованное авто .....	577
Транспорт филиала .....	578
Когда объект украден.....	579
Как заполнить декларацию по налогу .....	579
Раздел 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству» .....	579
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» .....	581
Титульный лист.....	581
<b>АКЦИЗЫ.....</b>	<b>585</b>
<b>ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ .....</b>	<b>585</b>
Декларация по подакцизным товарам (за исключением табачных изделий) .....	586
Приложения к декларации.....	586
Раздел 2 «Расчет суммы акциза».....	591
Раздел 1 «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет» .....	593
Титульный лист.....	594
Извещение об уплате (об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции.....	598
Декларация на табачные изделия.....	600
Приложения к декларации .....	600
Раздел 2 «Расчет суммы акциза на табачные изделия» .....	602
Раздел 3 «Расчет суммы акциза по табачным изделиям, применение освобождения от налогообложения акцизами по которым документально не подтверждено»	603
Раздел 4 «Предъявленные к возмещению суммы акциза по табачным изделиям, факт экспорта которых документально подтвержден в налоговом периоде»...	604
Раздел 1 «Сумма акциза на табачные изделия, подлежащая уплате	

в бюджет, по данным налогоплательщика».....	604
Титульный лист.....	604
<b>ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД</b> .....	<b>611</b>
Общий порядок расчета .....	611
Кто не вправе работать на режиме ЕНВД.....	612
Декларация по ЕНВД .....	613
Место представления декларации.....	613
Заполнение титульного листа .....	613
Порядок заполнения раздела 2 .....	615
Порядок заполнения раздела 3 .....	616
Порядок заполнения раздела 1 .....	617
<b>КАК ЗАЩИТИТЬ СВОЙ ОТЧЕТ В НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ</b> .....	<b>623</b>
<b>НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>623</b>
Проверяем декларацию по налогу на прибыль.....	624
Проверка согласованности показателей .....	624
Темпы роста расходов и доходов.....	625
Налоговый убыток .....	625
Проверяем декларацию по НДС.....	626
Проверка согласованности показателей .....	626
Возмещение НДС.....	627
Высокая доля вычетов.....	627
Вычет из «нуля» .....	627
СТраховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страховани <b>Е</b> .....	<b>629</b>
<b>ОБЪЕКТ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ</b> .....	<b>629</b>
Как рассчитывать и платить страховые взносы в ПФР .....	631
Расчет по взносам на ОПС и ОМС для работодателей (форма РСВ-1 ПФР).....	633
Титульный лист.....	634
Раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу и по дополнительному тарифу».....	634
Раздел 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов» .....	635
Раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода» .....	637
Раздел 5 «Сведения, необходимые для применения положений пункта 1 части 3	

---

статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ организациями...»	637
РАСЧЕТ ПО ВЗНОСАМ НА ОПС И ОМС ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ .....	639
Сведения персонифицированного учета .....	639
Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица (форма СЗВ-6-4) .....	645
Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица (форма АДВ-6-5).....	647
Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР (форма АДВ-6-2) .....	647
<b>СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ .....</b>	<b>651</b>
Сроки уплаты.....	652
Порядок представления расчета.....	652
Общие требования к заполнению расчета.....	654
Титульный лист .....	654
Раздел I «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и производственным расходам» .....	655
Раздел II «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения» .....	661
Пример заполнения формы 4-ФСС.....	667
Алгоритм составления и подготовки годовой бухгалтерской и налоговой отчетности к сдаче.....	<b>673</b>
<b>ИЗМЕНЕНИЯ–2014 .....</b>	<b>674</b>
Налоговое администрирование .....	674
Налоговый учет .....	676
Перечень нормативных актов, использованных при подготовке книги .....	<b>678</b>
<b>СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ЗА 2013 ГОД.....</b>	<b>681</b>

---



<b>НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ ДЛЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	681
Затраты на представительские расходы .....	681
Расходы на рекламу.....	681
Расходы на добровольное страхование .....	682
Нормы естественной убыли .....	682
Компенсации за использование личного транспорта в служебных целях .....	685
Страховые взносы и пособия.....	686
Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды .....	686
Общественные тарифы .....	686
Пониженные тарифы.....	686
Пособия за счет средств ФСС .....	688
Тарифы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний .....	690
Ставки налогов в 2013 году .....	691
Акцизы .....	691
Земельный налог.....	694
ЕНВД .....	694
Налог на имущество .....	694
Налог на прибыль .....	694
НДС.....	696
НДФЛ.....	697
Проверки и ответственность за налоговые нарушения.....	698
Типы и сроки проверок.....	698
Ответственность за нарушения.....	699
Прочая справочная информация.....	701
Лимит стоимости основных средств.....	701
Нормы суточных при командировках (для НДФЛ) .....	702
НДФЛ и страховые взносы по командировочным расходам .....	702
Предельный лимит наличных расчетов .....	703
Ставка рефинансирования Банка России.....	703