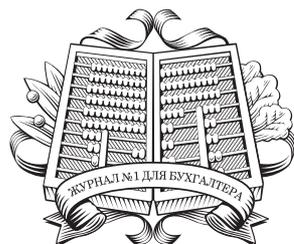


Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 17
Сентябрь 2021



Издается с 1994 года
«АКТИОН» Бухгалтерия

Практикум, чтобы вмиг отличать хорошую первичку от бракованной → 25

Тренинг для тех, кто устал бояться налоговых проверок → 79

Интенсив про трудовые книжки для бухгалтеров, которые ведут кадровый учет → 71

Помогите главбуху разобраться в проводках предшественницы → 93

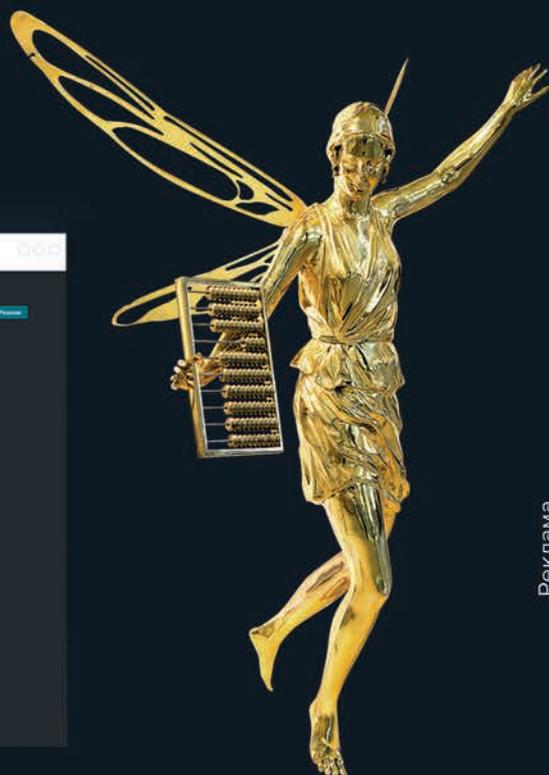
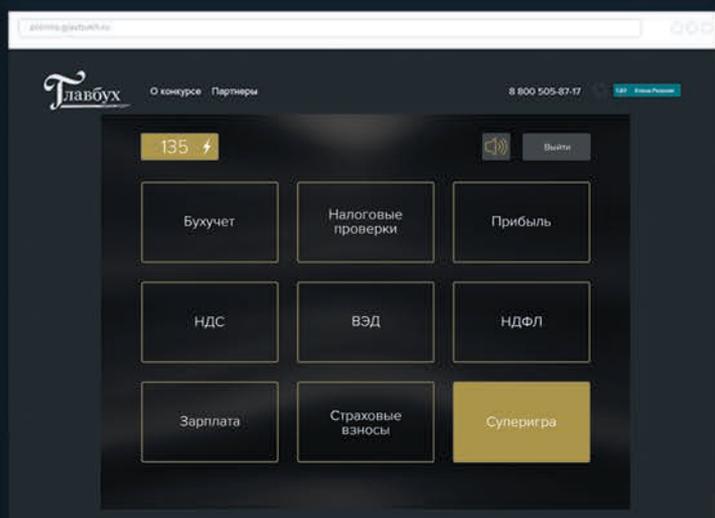


**Новые навыки
для работы в сентябре.
Бухгалтерская
перезагрузка → 1**



Премия «Главбух года»

Присоединяйтесь к Бухгалтерской онлайн-игре, отвечайте на вопросы викторины и занимайте призовые места Рейтинга!



Реклама

Стать участником
game2021.glavbukh.ru

№ 17, сентябрь 2021 года

Новости от главного редактора

Бухгалтерская перезагрузка

Друзья! Всей редакцией поздравляем вас с началом нового учебного года и дарим необычный, обучающий, выпуск «Главбуха»!

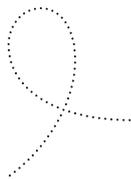
Вы не найдете в нем привычных статей-инструкций для работы на две недели вперед. Вместо них — увлекательные задания по первичке, проводкам, трудовым книжкам, проверкам. Вам не надо читать много букв. Вы на конкретных примерах усвоите новые навыки для работы в сентябре. Минимум теории — максимум практики.

Бонус за ваше усердие, любовь к профессии и желание узнавать новое — 12 плакатов. Выдерните их из середины журнала и повесьте на видном месте. Одни из них помогут в работе вам, другие снимут вопросы сотрудников.

Если же хотите максимальной перезагрузки профессиональных знаний и умений, то приходите в электронный журнал. → e.glavbukh.ru В нем вас ждут шесть интерактивных курсов по главным бухгалтерским темам. Добрый налоговый инспектор и специально обученный кот Васька поддержат вас советом и шуткой, пока будете тренироваться применять новое на практике. А если осилите итоговые тесты, то получите суперприз. Это шесть электронных сертификатов, подтверждающих актуальность ваших профессиональных навыков, и возможность войти в Единый реестр аттестованных бухгалтеров. → er.glavbukh.ru Увлекательной вам учебы и еще раз — с 1 сентября!

СВЕТЛАНА КОВАЛЕВСКАЯ, главный редактор

Пишите → kovalevskaya@glavbukh.ru



Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 17

Сентябрь 2021



Издается с 1994 года
САКТИОН Бухгалтерия

19 000 ₽

за шесть месяцев

В сентябре можно стать ВИП-подписчиком!

Продлевая подписку на «Главбух», переходите на ВИП-тариф и получите дополнительные привилегии. Что входит в премиальный тариф:

Рабочий стол Главбуха — сервисы, которые сэкономят ваше время на повседневных задачах: оформление документов, учет, ответы на запросы налоговиков.

Кнопка SOS — 12 экспертных консультаций в год, если на проверке незаконно доначислят миллионы, выпишут неожиданный штраф или выйдет серьезный спор с контрагентом.

Безлимит на Главбух Семинары — посещение закрытых онлайн-встреч с чиновниками по самым сложным вопросам учета и налогов.

Повысить свой уровень подписки просто: позвоните нам сегодня и скажите кодовую фразу — перехожу на ВИП: 8 (800) 505-87-17.



19 000 ₽
за шесть
месяцев



23 180 ₽
за шесть
месяцев

Служба подписки: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 40702810705800000976 ПАО БАНК ВТБ г. Москва, к/с 30101810700000000187, БИК 044525187, ИНН 7702272022, КПП 771501001, ОКПО 51270149, ОКОНХ 87100. Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получить издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8 (м. «Дмитровская»). Вы можете пригласить курьера по телефону службы подписки (услуга бесплатная, возможна в Москве в пределах МКАД). Он оформит подписку и примет оплату.

На сайте. Оформить подписку вы можете на сайте журнала → glavbukh.ru в разделе «Подписка» или на сайте нашей службы подписки. → action-press.ru

В филиалах издательства. Подписку на журнал «Главбух» можно оформить в наших филиалах в следующих городах:

Москва	8 (800) 505-29-85
Владимир	8 (800) 555-66-00
Краснодар	8 (800) 555-66-00
Нижний Новгород	8 (800) 555-66-00
Новосибирск	8 (800) 555-66-00
Ульяновск	8 (800) 555-66-00
Другие города	8 (800) 505-87-17

«АКТИОН»
Бонус 

Оформив подписку в издательстве, вы станете членом клуба редакционных подписчиков «Аktion-БОНУС». На что потратить бонусы, решайте сами: продлить подписку со скидкой, выбрать подарки себе и близким, пополнить счет мобильного телефона.

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

Владимир: Центр финансово-экономического развития «Владимир» 8 (4922) 37-09-78; ООО «Союз» 8 (4922) 60-10-02;

Екатеринбург: ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» 8 (343) 26-26-543;

Иваново: ООО «Гарант-Виктория» 8 (4932) 42-72-63;

Йошкар-Ола: ИП Прозоров А.В. 8 (8362) 32-15-46;

Калининград: ИП Юрина А.З. 8 (4012) 99-18-08, 99-18-07;

ООО «Пресса-Подписка» 8 (4012) 46-02-73;

Москва: ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50; ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» 8 (495) 789-86-36, 789-86-37;

Пермь: ООО «Пресса-Люкс» 8 (342) 282-48-86, 278-67-76;

Рязань: ООО «Дом прессы» 8 (4912) 25-75-42;

Санкт-Петербург: ООО «ПРЕССИНФОРМ» 8 (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52.

Саранск: ООО «ЦДП Саранск» 8 (8342) 27-02-38; ООО «Ваш Эксперт-Регионы» 8 (8342) 27-09-40, 27-09-60;

Саратов: ООО «Орикон» 8 (8452) 33-89-90;

Симферополь: ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ» 8 (978) 821-77-69, 8 (978) 715-95-42;

Тольятти: ООО «АДП-Информ» 8 (8482) 68-13-68, 68-09-98, 49-21-98;

Тула: ООО «Международная школа консультирования — Тула» 8 (4872) 70-40-45, 70-40-46, 70-40-47;

Чебоксары: ООО «Регион-Пресс» 8 (8352) 22-60-77, 22-43-03;

Ярославль: ООО «Лайк-Пресс» 8 (4852) 68-12-81, 68-1282.

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Почта России»: **П1409** (6 мес.), **П1468** (год).

Служба подписки: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Новости

У нас в гостях. Иван Шкловец из Роструда рассказал, чем новые виды контроля отличаются от обычной трудовой проверки. 10

Рейтинг 12 лучших полуфиналистов «Главбуха года» и шесть цитат из работ конкурсантов 13

Что изменилось

 ФНС не собирается просто так отпускать Ахмадееву: впереди новый суд 16

 Налоговики дадут вычеты даже по счетам-фактурам без новых строк и граф. 17

 Защититесь от штрафа в 500 000 рублей за отчет о вакцинированных. 18

 ФНС подсказала, как не получить штраф за устаревшие ФН 19

 Уточнять платежи по налогам и взносам теперь можете в любой инспекции 20

Коротко о других изменениях в работе 21

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 22

В курсе всех бухгалтерских новостей? Докажите! 23

Первичка

Потренируйтесь вылавливать среди новых счетов-фактур бракованные. 26

Продавец прислал УПД с недочетами. Видите их? 30

Проверьте четыре пункта в транспортной накладной за менеджерами 34

Помогите бухгалтеру найти ошибки в путевом листе 38

Бухгалтерский чек-ин: разберитесь, актуальны ли ваши знания о первичке 41

Плакаты Главбуха

Краткий инспекторско-бухгалтерский словарь. 44

Важные сроки по камералкам смотрите в этом плакате 45

Два образца, с которыми без ошибок заполните бумажную трудовую 46

Есть вопросы про электронные трудовые? Ответы смотрите тут 47

Транспортная накладная, которая подтвердит расходы на перевозчика 48

Путевой лист, который угодит и бухгалтеру, и налоговому	49	Какие операции могут привести к ошибкам на упрощенке	85
Вот так выглядит безопасный УПД на товары	50	Убедитесь, что сильны в проверках отчетности и расчете налогов	87
УПД на услуги: что проверить, чтобы гарантированно получить вычеты и расходы	51		
Какие реквизиты первым делом проверить в счете-фактуре на товар	52		
Все ответы по доходам и расходам на УСН в одной шпаргалке	53		
Проводки, чтобы списать ковидные расходы	54		
Вернулись из отпуска и грустите? Послушайте мудрых, как это пережить	56		

Кадровая работа

Трудовые книжки с 1 сентября. Ознакомьтесь с новыми формулировками	72
Проверьте актуальность ваших знаний о кадровом учете	77

Проверки

Семь карточек с ответами на ключевые вопросы о проверках отчетности	80
Переведите чудной язык налоговиков на русский	83

Проводки

Пять проводок для ковидных расходов	90
Помогите главбуху разобраться в проводках предшественницы	93
Удостоверьтесь, что вы профи в бухучете	95



Вокруг бухгалтерии

Психология Главбуха: как вернуться в рабочее русло после летних каникул	98
Календарь Главбуха: не забудьте о сентябрьских платежах и отчетах	102
Коллеги признались в любви к бухгалтерии и рассказали, как пришли в профессию	106
Не слишком ли вы мучаете себя после отпуска работой — проверьте	109
#Кроссворд. Освежите свои познания в бухгалтерской терминологии	112

Номер за пять минут

7

ответов

на ключевые вопросы о проверках отчетности → 80

Первичка

Головоломки по оформлению первички решаются легко вместе с нами

К началу учебного года подготовили для вас четыре статьи-тренажера про первичку и счета-фактуры. Изучите их и убедитесь, что ваши навыки по проверке документов не устарели.

Поупражняйтесь вылавливать бракованные счета-фактуры. Посмотрите, как заполнен образец, все ли графы на месте. Но прежде чем искать ошибки, освежите знания про новую форму. → 26

После этого вам будет проще разобраться и с УПД. Ведь 1 июля в нем появились те же реквизиты,

что и в счете-фактуре. Взгляните на образец, вы наверняка отыщите все недочеты. Узнайте, какие из них помешают получить вычет. → 30

Проверяя транспортную накладную, инспекторы смотрят на шесть обязательных реквизитов. Недосчитаются — снимут расходы. Сравните два образца, они похожи только на первый взгляд. → 34

В фрагментах путевого листа чего-то не хватает. Вы бы распознали по нему, к каким клиентам поехал товар? Читайте подсказки и сохраняйте верный вариант. → 38

Кадровая работа

Трудовые книжки с 1 сентября. Ознакомьтесь с новыми формулировками

Потренируйтесь заполнять трудовые книжки по правилам, которые вступают в силу 1 сентября. Изменения, в частности, коснулись увольнений и перевода сотрудников. В статье мы разобрали три типичные ситуации и подготовили образцы — устаревшие и актуальные. Изучите их и выберите вариант, который считаете правильным. Затем сверьтесь с подсказками. Остались вопросы? Загляните в пояснения. → 72

Проводки

Полезные проводки с коронавирусным уклоном и без

Наверняка вам приходилось иметь дело с расходами на защиту от COVID-19. Давайте сверим проводки. Убедитесь, что у вас все в порядке с учетом премии за вакцинацию, выходного для прививки и медицинских масок. → 90 Справился сам — помоги другому. Найдите ошибки, которые допустила ваша коллега. Поставьте галочки возле правильных проводок, а вместо ошибочных напишите верные. Подсказки найдете в статье. → 93

4

помогут разобраться в сроках по камералкам → 45

схемы

10

на вопросы сотрудников насчет электронных трудовых → 47

ответов

6

чтобы оформить идеальный путевой лист → 49

подсказок

Важные дела первой половины сентября

пн	вт	ср 1 Налоговый мониторинг	чт 2	пт 3
сб 6	вс 7 Выбор финалистов конкурса «Главбух года» → premia2021.glavbukh.ru	пн 8	вт 9	ср 10

В гостях у «Главбуха» Иван Шкловец
Инспекционный визит — это облегченный вариант проверки, он занимает всего один день →¹⁰



Плакат в подарок

Вернулись из отпуска и грустите? Послушайте мудрых, как это пережить



Почитайте изречения успешных людей — они поднимут вам настроение и подскажут, как не сгореть на работе. →⁵⁶

Повесьте перед глазами

Вокруг бухгалтерии

Коллеги признались в любви к бухгалтерии и рассказали, как попали в профессию

Читайте, о чем мечтали в школе будущие главбухи и какие обстоятельства помогли им определиться с профессией. →¹⁰⁶

6 которые первым делом надо проверить в счете-фактуре →⁵²
реквизитов

15 как учесть на УСН →⁵³
доходов и расходов

52 для учета коронавирусных расходов →⁵⁴
проводки

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



Электронный журнал

Инструкции для вашей работы на ближайшие две недели

→ e.glavbukh.ru



Система Главбух

Готовые решения и рекомендации чиновников

→ 1gl.ru



Высшая школа Главбух

Обучение, повышение квалификации

→ school.glavbukh.ru



Корпоративный университет Главбух

Обучение бухгалтерии онлайн

→ univer.glavbukh.ru



Главбух Аудит

Перепроверит вашу учетную программу

→ a.glavbukh.ru



Главбух Контрагенты

Проверка контрагентов для бухгалтера

→ info.1cont.ru/gl



Главбух Семинары

Общение с чиновниками в прямом эфире

→ seminar.1gl.ru



Единый реестр Главбух

Список аттестованных бухгалтеров

→ er.glavbukh.ru



Главбух Студенты

Поддержка образования и карьеры для студентов

→ student.1gl.ru



Рабочий стол Главбуха

Сервисы для упрощения работы

→ desktop.glavbukh.ru



Главбух в соцсетях

→ vk.com/glavbukh

→ ok.ru/glavbukh

→ fb.com/glavbukh

→ instagram.com/glavbukh



БухСофт

Бухучет, зарплата и отчетность

→ buhsoft.ru

Главбух

№ 17, сентябрь 2021 года

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-62320 от 3 июля 2015 года.

Подписано в печать 25 августа 2021 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 500 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 210689. Выход в свет: 30.08.2021. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитур «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

Полное или частичное воспроизведение и размножение материалов допускается с письменного разрешения редакции. Редакция не несет ответственности за содержание рекламы. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений.

Отдел рекламы: +7 (495) 660-17-18, 730-55-14, 735-42-39.

Редакция

Главный редактор: С.М. Ковалевская, kovalevskaya@glavbukh.ru

Шеф-редактор: Вероника Григорьева
Шеф-редактор специальных проектов: Зинаида Албантова
Отв. секретарь: Мария Родина
Арт-директор: Дмитрий Мацуев
Работа с авторами: Елена Володина

Редакторы рубрик

Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Елена Тарасова
Всеволод Журавлев
Лидия Иванцова
Елизавета Лебедева
Дмитрий Титов

Печать: Наталия Власенко

Если Вам не доставили журнал или у Вас возникло недопонимание с сервисной службой, пишите лично издателю Дмитрию Горбачеву: gorbachev@action-media.ru.

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 505-87-17

Бесплатно в России

Индекс в каталоге «Почта России» — П1409 (6 мес.), П1468 (год).

127015, Москва, а/я 100, «Главбух». Адрес редакции: г. Москва, ул. Новодмитровская, дом 5а, строение 8.

Телефон: +7 (495) 788-53-16.

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Актион»

Издательство: ООО «Актион-МЦФЭР», 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, дом 5а, строение 8, 5-й этаж, комната 22.

Журнал занесен в Книгу рекордов Гиннеса за проведение самого массового в мире бизнес-семинара в интернете.



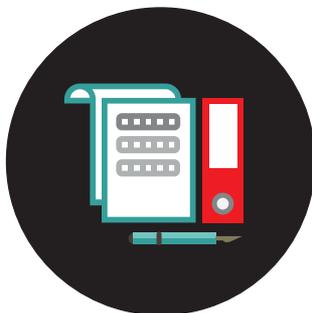
Журнал награжден знаком отличия «Золотой фонд прессы — 2021» 1-й степени



12

полуфиналистов

«Главбуха года»,
которые набрали больше
всего баллов →13



Новости

«Трудинспекторы могут
прийти к работодателю
с профилактическим визитом» →10

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда

Надежда, что бухгалтера Ахмадееву
оставят в покое, не оправдалась →16

Вычеты НДС пока дают и по старым
счетам-фактурам, но это временно →17

Позаботьтесь, чтобы вас не оштрафовали
за сданный отчет о вакцинации →18

Уточнить платеж теперь можно в любой
инспекции. Простой алгоритм →20

У нас в гостях Иван Шкловец

В Роструде рассказали, как изменились проверки с III квартала

Узнайте о новых правилах трудовых проверок из первых уст. О том, как часто инспекторы будут посещать работодателей, с какой целью назначат профилактический и инспекционный визит и чем новые виды контроля отличаются от обычной проверки, читайте в интервью с Иваном Шкловцом, заместителем руководителя Роструда.

ГЛАВБУХ: Иван Иванович, с 1 июля вступил в силу новый Закон о госконтроле (Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ. — Примеч. ред.). Сейчас упор делается на профилактику нарушений, а не на санкции. Как это повлияет на проверки и станут ли их меньше?

ИВАН ШКЛОВЕЦ: При увеличении профилактических мероприятий количество проверок, безусловно, должно уменьшиться. Как и раньше, проверку назначат, если поступит информация, что причинен вред жизни или здоровью работников либо есть такая угроза. Чтобы таких поводов было меньше, инспекторы и будут проводить профилактические мероприятия, основным из которых станет профилактический визит к работодателю. Кроме того, традиционно к таким мероприятиям относятся информирование и консультирование.

Как будет проходить профилактический визит: представителя работодателя пригласят в трудинспекцию или инспекторы приедут в компанию?

Профилактический визит проводится у работодателя, а может пройти очно с выездом на предприятие либо онлайн по видео-конференц-связи



Коротко о важном

1. Инспекторы предупредят о выездном обследовании?

Нет, проведут без предупреждения.

2. Будут ли трудинспекторы пользоваться чек-листами для проверки?

Да, планируется с 1 марта 2022 года.

3. Можно с 1 сентября не вести личные карточки на работников?

Да, ГИТ их наличие проверять не будет.

ИВАН ШКЛОВЕЦ — заместитель руководителя Роструда. С 1998 по 2004 год работал в Министерстве труда и социального развития. С 2002 года возглавлял Правовой департамент Минтруда. С 2004 года работает в Роструде. С 2008 года — заместитель руководителя Роструда. Вице-президент Международной ассоциации инспекций труда (МАИТ). Один из авторов книги «Зарплата '2021».



(ст. 52 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Как правило, он носит добровольный характер, но может быть обязательным в отношении компании высокого риска. Максимальная продолжительность такого визита — восемь часов. Инспекция уведомит компанию о предстоящем профилактическом визите за пять рабочих дней до даты его проведения (п. 5 ст. 52 Закона № 248-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

С 1 июля увеличился перечень контрольных мероприятий. Какие ревизии, помимо документальных и выездных проверок, вправе проводить инспекторы труда?

Сотрудники ГИТ теперь вправе проводить инспекционный визит, рейдовый осмотр, выездное обследование и наблюдение за соблюдением обязательных требований (ст. 56 Закона № 248-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Два последних проводятся без взаимодействия с работодателями.

То есть выездное обследование и наблюдение инспекторы проведут без предупреждения?

Да, уведомлять компанию об этом не будут.

Чем отличается инспекционный визит от выездной проверки?

Инспекционный визит — это облегченный вариант проверки. Проводится он в течение одного дня. На выездную проверку отводится 10 рабочих дней (п. 7 ст. 73 Закона № 248-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Кстати, ее срок с 1 июля 2021 года сократился вдвое. Раньше такую проверку можно было проводить в течение 20 рабочих дней.

В каких случаях будут назначать инспекционный визит?

Инспекционный визит могут назначить вместо плановой проверки либо как самостоятельное контрольное мероприятие. Проводится

Еще по этой теме

Смотрите видео с ответами чиновника на вопросы о трудовых проверках в электронном журнале.
→ e.glavbukh.ru

он по вопросам, содержащимся в проверочных листах. К примеру, есть требование прокурора или надо проверить исполнение предписания, выданного ранее (ст. 63 Закона № 248-ФЗ. — *Примеч. ред.*). При этом об инспекционном визите инспектор труда работодателя не извещает.

С 2021 года действует мораторий: плановые проверки для малого бизнеса отменили. Основание — постановление Правительства от 30.11.2020 № 1969. Но есть случаи, когда ГИТ вправе проверить компанию. Что это за случаи?

Инспекция проведет внеплановую проверку, если поступит информация, что нарушены права работников, причинен вред их здоровью и жизни или возникла угроза причинения такого вреда (подп. 1 п. 1 ст. 57 Закона № 248-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Например, если сотрудники пожалуются, что они не получают зарплату или их не отпускают в ежегодный отпуск, не обеспечивают средства индивидуальной защиты.

Раньше при проведении проверок ГИТ использовала чек-листы. Работодатели тоже использовали их для самопроверки. Как сейчас обстоят дела с чек-листами?

Из-за изменений в законодательстве изменился и перечень обязательных требований, содержащихся в проверочных листах. Проверочные листы подлежат изменению. Пока что трудинспекторы обходятся без них. С 1 марта 2022 года проверочные листы вновь станут обязательными.

В новых правилах ведения трудовых книжек ничего не сказано о личных карточках работников. Значит ли это, что работодатели могут не оформлять их с 1 сентября — даты вступления в силу приказа Минтруда от 19.05.2021 № 320н?

Да, трудинспекторы не будут проверять их наличие. Вести личные карточки или нет, работодатель будет решать самостоятельно.

А что делать со старыми личными карточками?

Их надо хранить 50 лет (п. 444 Перечня, утвержденного приказом Росархива от 20.12.2019 № 236. — *Примеч. ред.*). Поэтому если работодатель отказался их вести, личные карточки работников надо передать в архив ●

Станьте лучшей бухгалтерией 2021 года

Участвуйте в Премии «Главбух года» всем отделом и наберите самую большую сумму баллов.



Рейтинг

	Название компании	Количество участников	Общая сумма баллов
1	ООО "ДНС Ритейл", ИНН 2540167061	30	2824
2	ПУБЛИЧНО-ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ ВОЕННО-СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ, ИНН 9704016606	25	2496
3	ООО "Табер Трейд", ИНН 7709505477	19	1810
4	ООО "Литейно - прессовый завод "Согап", ИНН 2488008580	11	1569
5	ООО "Карьер-2000", ИНН 5105003216	8	1148

Рейтинг лучших бухгалтерий найдете на сайте Конкурса. → premia.glavbukh.ru/rating-company

Новости

VIII Всероссийская премия «Главбух года»

Рейтинг 12 лучших полуфиналистов

«Главбуха года»

и шесть цитат из работ конкурсантов

Стало известно, кто из бухгалтеров попал в полуфинал «Главбуха года» и какие 10 компаний прошли в финал в номинации «Лучшая бухгалтерия».

Полуфиналисты «Главбуха года» только что написали эссе о своих подвигах. До 6 сентября эти работы оценят наставники. Каждый из наставников выберет лишь одного победителя. Имена этих десяти узнаете 7 сентября. А итоговую шестерку финалистов, которые будут участвовать в финальной битве, определяют на голосовании остальные участники Премии.

Финалисты «Лучшей бухгалтерии» заполняют анкеты, разработанные экспертами Акцион 360 совместно с Deloitte СНГ. Компания, набравшая максимальный балл, и станет лучшей бухгалтерией этого года. Победителей всех номинаций мы объявим 12 ноября в Московском международном доме музыки.

12 бухгалтеров, которые вышли в полуфинал «Главбуха года» с лучшими результатами, — в таблице ниже ●

Рейтинг 12 лучших конкурсантов, прошедших в полуфинал премии «Главбух года»

Имя, фамилия	Баллы	Должность и компания
1. Марина Талова	162	Заместитель начальника отдела учета и отчетности департамента финансов мэрии города Ярославля
2. Ксения Ветеркова	162	Консультант отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля
3. Анна Анисимова	161	Бухгалтер на фрилансе
4. Наталья Разумовская	157	Бухгалтер ООО «БизнесСервис»
5. Светлана Уманец	153	Заместитель главного бухгалтера ООО «АВТОРУСЬ РИТЕЙЛ»
6. Оксана Хрулева	152	Главный бухгалтер ООО «Карьер-2000»
7. Лилия Закирова	151	Бухгалтер ООО «АВТОРУСЬ РИТЕЙЛ»
8. Елена Тульникова	151	Бухгалтер ООО «Карьер-2000»
9. Екатерина Апреленко	151	Бухгалтер ООО «Карьер-2000»
10. Анна Омарова	150	Главный бухгалтер ООО «ГАЗавторемонт»
11. Алена Мартюкова	148	Специалист по кадрам ООО «Карьер-2000»
12. Елена Лагуткина	147	Ведущий бухгалтер ООО «Литейно-прессовый завод “Сегал”»

Цитаты из работ полуфиналистов, тронувшие наставников

Считаю, что **руководитель бухгалтерии в компании является еще и учителем, который выращивает профессионалов на своем участке**, делится опытом и решает любую поставленную задачу.

В моем понимании достойные бухгалтеры — специалисты, которые отвечают нескольким требованиям. Одно из них в том, чтобы **уметь воплотить любую идею руководителя в законную реальность**.

Главный бухгалтер — это как важная деталь в пазлах всей компании. Без грамотного специалиста сложно вести финансовые дела предприятия и правильно вести учет.

Бухгалтер, ведь это не только отчеты,
Налоги, зарплата, да! Много работы.
Профессией этой по праву горжусь
И честно всегда для людей я тружусь.

Я более 10 лет работаю главным бухгалтером малого предприятия. А так как малый бизнес не может позволить штат со всеми специалистами, то бухгалтер здесь не узкопрофильный специалист, а специалист в разных областях, далеко выходящих за рамки бухгалтерии: **ты должен прикрыть экологический «тыл», спланировать бюджет, уметь работать с задолженностью**. Несомненно, важным моментом для меня в работе главного бухгалтера — составление баланса, который показывает, как сработала компания в прошедшем году. В моей работе надежной опорой является Система Главбух.

Главбух, как генерал на войне. И как генерал без армии не сможет завоевать победу, так и главбух один не сведет баланс, не заполнит декларации, не посчитает зарплату, не ответит на запросы ИФНС, не посчитает налоги. **Главбух, как дирижер в оркестре**. И как дирижер следит за слаженным, идеальным звучанием, так и главбух следит, чтобы все было сделано правильно и в срок.

Главный бухгалтер — правая рука руководителя, человек с активным мышлением и организаторскими способностями. **Поиск новых оптимальных решений развития бизнеса, снижение налоговых рисков, повышение эффективности — мои задачи как главбуха** по состоянию души и действующего преподавателя экономики.

ФНС не собирается просто так отпустить Ахмадееву: впереди новый суд



Главное изменение: налоговики не согласились с тем, что суд освободил бухгалтера от субсидиарной ответственности. Они решили оспорить это решение.

Еще по этой теме

Подробнее о деле Галины Ахмадеевой читайте в «Главбухе» № 11, 2021, стр. 82.

20 сентября в Перми Семнадцатый арбитражный апелляционный суд рассмотрит жалобу ФНС по делу Галины Ахмадеевой. В новой жалобе налоговой службы старые доводы.

ФНС по-прежнему настаивает, что Галина Ахмадеева, будучи главным бухгалтером ООО «Темп», принимала решения, которые повлияли на финансовую деятельность предприятия, а значит, являлась контролирующим лицом. С нее хотят взыскать более 1,2 млн руб. Об этом представители ведомства объявили 9 августа на заседании апелляционного суда, на котором побывала наш эксперт Вера Ороева.

Дело Ахмадеевой Семнадцатый арбитражный апелляционный суд рассматривает второй раз. В апреле 2019 года судьи не удовлетворили жалобу ФНС, освободив бухгалтера Галину Ахмадееву и бывшего директора ООО «Темп» Михаила Колпакова от субсидиарной ответственности. Но тогда дело бухгалтера вернулось в первую инстанцию по решению Кассационного

суда после жалобы конкурсного управляющего. Однако бухгалтера снова оправдали. В апреле 2021 года Свердловский арбитражный суд вынес решение в ее пользу (определение от 20.05.2021 по делу № А60-59392/2016).

Налоговики не намерены сдаваться. Решение суда о том, что к субсидиарной ответственности надо привлечь только учредителей компании, налоговую службу не устроило. Сейчас ФНС просит пересмотреть суммы, которые согласно последнему определению надо вернуть бюджету, и при этом снова включить в число должников главного бухгалтера Галину Ахмадееву.

К следующему заседанию судья попросил ФНС представить пояснения по жалобе и расчет субсидиарной ответственности в отношении каждого ответчика.



Источник: заседание Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.08.2021

Налоговики дадут вычеты даже по счетам-фактурам без новых строк и граф

Главное изменение: налоговая служба разрешила заявлять вычеты НДС по электронным счетам-фактурам, даже если в них указаны не все данные. Но следите за изменениями — послабления временные.



ФНС не откажет в вычетах, если в обычном электронном счете-фактуре нет данных из строки 5а, а в корректировочном — данных из граф 10, 10а и 11. Такой вывод следует из письма ведомства от 29.07.2021 № СД-4-3/10681. Разъяснение касается документов, которые покупатели получают до того, как налоговики утвердят новые форматы счетов-фактур.

С 1 июля 2021 года счет-фактуру надо заполнять по новой форме (постановление Правительства от 02.04.2021 № 534). В новой строке 5а «Документ об отгрузке» нужно указать порядковый номер и реквизиты первички, на основании которых продавец выставляет счет-фактуру.

Проблема в том, что июльские изменения никак не учтены в действующих форматах электронных счетов-фактур (утв. приказом ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820). Из-за этого заполнить строку 5а надлежащим образом невозможно.

К примеру, поставщики смогут отразить реквизиты документов по отгрузке. Для этого предусмотрены специальные элементы в таблицах 5.5 и 5.11 формата электронного счета-фактуры. А вот порядковый номер записи поставщик

никак не впишет — в действующем формате нет таких элементов.

В корректировочном счете-фактуре с 1 июля появились новые графы 10, 10а и 11. В них надо вписывать код и краткое наименование страны происхождения товара, а также регистрационный номер таможенной декларации. Но в действующем формате электронного корректировочного счета-фактуры таких элементов нет (утв. приказом ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736). Графу 11 можно заполнить только по прослеживаемым товарам. Формат для передачи регистрационного номера партии товара налоговики уже утвердили.

Таким образом, ФНС не откажет в вычетах по электронным счетам-фактурам, в которых отсутствует порядковый номер записи, а также по корректировочным счетам-фактурам, в которых нет реквизитов страны происхождения товара и номера таможенной декларации (последнее не касается прослеживаемых товаров). Главное, чтобы эти счета-фактуры были составлены в соответствии с действующими форматами.



Источник: письмо ФНС от 29.07.2021 № СД-4-3/10681 → e.glavbukh.ru, tgl.ru

Защититесь от штрафа в 500 000 рублей за отчет о вакцинированных

Главное изменение: сведениями о прививках сотрудников нельзя делиться без их согласия. Об этом предупредили чиновники.



Минтруд и Роспотребнадзор предупредили работодателей о том, что информация о вакцинации относится к персональным данным и не подлежит распространению без согласия работников (подп. «б» п. 3 Совместных разъяснений от 23.07.2021 № 14-4/10/П-5532). Если нарушить требование, то компаниям грозят большие штрафы.

Чиновники запоздали с пояснениями. Ведь только в столичный отчет о вакцинации, который компании и ИП сдавали к 15 июля, надо было вписать ряд персональных данных. Это СНИЛС, реквизиты паспортов, номера полисов ОМС, номера мобильных телефонов (указ мэра Москвы от 16.06.2021 № 32-УМ).

Ранее специалисты Роструда на сайте онлайнинспекция.рф утверждали, что согласие на распространение данных для сдачи отчета о вакцинации не требуется (ответ на вопрос № 150291 от 16.06.2021). Ведь его сдают «в целях предупреждения угрозы жизни и здоровью работника» (ст. 88 ТК). К тому же статьи 6 и 10.1 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ разрешают обрабатывать и распространять персональные данные без согласия, когда это необходимо федеральным или региональным ведомствам и органам местного самоуправления для реализации своих полномочий.

Но в связи с новыми разъяснениями Минтруда и Роспотребнадзора юристы, которых мы опросили, все же советуют получить согласия хотя бы задним числом. Они далеко не уверены, что на прививочный отчет распространяются исключения из статей 6 и 10.1 Закона № 152-ФЗ. Ведь прививки — это в принципе сфера ответственности медиков, а не работодателя. Подробнее об этом. → «Главбух» № 16, 2021, стр. 68

Судебная практика по данному вопросу еще не сложилась. Так что безопаснее получить согласие на распространение данных, которые привели в отчете о вакцинации. Многим это сулит большое количество бумажной работы. Но такая мера оправданна. Ведь она спасет компанию от гигантского штрафа, если практика будет не в пользу работодателя. За нарушение требований о защите персональных данных ему могут выписать штраф от 30 000 до 150 000 руб., за повторное — от 300 000 до 500 000 руб. (абз. 1 ст. 88 ТК, ч. 2, 2.1 ст. 13.11 КоАП). Штраф на директора составит от 20 000 до 40 000 руб., за повторное нарушение — от 40 000 до 100 000 руб.



Источник: Совместные разъяснения Минтруда и Роспотребнадзора от 23.07.2021 № 14-4/10/П-5532 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

ФНС подсказала, как не получить штраф за устаревшие ФН

Главное изменение: продавцы маркированных товаров не могут перейти на новый формат фискальных накопителей ФФД 1.2. Большинство касс его не поддерживает. Налоговики подсказали, как компаниям действовать в новых условиях.



Из-за чего возникла проблема.

С 6 августа 2021 года компании, которые продают маркированные товары, вправе регистрировать только новые фискальные накопители (ФН) формата 1.2 (п. 8 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, ст. 2 Федерального закона от 26.07.2019 № 238-ФЗ). Требование не касается случаев, когда пользователь ККТ зарегистрировал ФН старого образца до 6 августа.

К концу июля выяснилось, что большинство ККТ компаний и ИП не зарегистрированы в реестре касс, которые поддерживают ФФД 1.2. Новую купить тоже не получается, потому что нет поставок от изготовителей. Между тем за использование фискального накопителя с неверным форматом компанию могут оштрафовать на сумму от 5000 до 10 000 руб. Плюс еще выпишут штраф на руководителя на сумму от 1500 до 3000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП).

Что делать, чтобы не было штрафа. На данный момент ФНС опубликовала два перечня моделей ККТ:

— те, что планируют доработать до поддержки ФФД 1.2;

— те, что дорабатывать, скорее всего, не будут (письмо ФНС от 28.07.2021 № АБ-4-20/10632).

Обратите на них внимание. Эти списки помогут избежать штрафов за использование ненадлежащих ККТ. ФНС в письме от 09.07.2021 № АБ-4-20/9702 рассказала, в каких случаях налоговики не станут выписывать штраф.

Если кассы нет в первом списке, то после 6 августа надо ее заменить на ККТ, которая поддерживает функцию маркировки, а в будущем будет поддерживать ФФД 1.2. Сделать это разрешают в течение максимального срока: с момента включения кассы в реестр и до поставки от изготовителя. По данным ФНС, срок поставки составит не более трех месяцев, а все запланированные модели ККТ обновят до поддержки ФФД 1.2 до 1 февраля 2022 года.

Другое дело, если касса есть в списке ККТ, которую доработают до поддержки ФФД 1.2. Ее надо будет перерегистрировать. При этом заменить фискальный накопитель на новый, поддерживающий функцию маркировки. Как только ККТ попадет в реестр, надо заменить ФН-М на ФФД 1.2. Сроки те же, что выше.



Источник: письма ФНС от 09.07.2021 № АБ-4-20/9702, от 14.07.2021 № АБ-4-20/9919, от 28.07.2021 № АБ-4-20/10632

→ e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Уточнять платежи по налогам и взносам теперь можете в любой инспекции



Если найдете ошибки в налоговой платежке, заявление об уточнении платежа можете подавать в любую инспекцию. Не важно, в какой ИФНС компания стоит на учете. Об этом сообщила ФНС на своем портале.

Раньше заявление можно было направлять только по месту регистрации компании или ИП. Но теперь автоматизированная система ФНС научилась оперативно разыскивать все платежи. Инспекциям больше не надо тратить время на обработку заявлений и уточнение платежей.

Заявление об уточнении платежа в связи с ошибкой можно представить в инспекцию не позднее трех лет с момента платежа (п. 7 ст. 45 НК). Налоговики должны сообщить о результатах

рассмотрения заявления в течение 10 рабочих дней со дня его подачи (приказ ФНС от 25.07.2017 № ММВ-7-22/579). Ответ об уточнении платежа пришлют в течение пяти рабочих дней после того, как инспекторы примут решение.

Проще всего уточнить платеж на портале ФНС. → nalog.ru Для этого зайдите в личный кабинет ИП или юридического лица. Выберите сервис «Найти и уточнить платеж». Система выдаст перечень невыясненных платежей по налогам, если они есть (см. рисунок ниже). В сервисе можно сформировать заявление и проверить, какое решение приняла инспекция.

Источник: сообщение на сайте ФНС от 02.08.2021 → nalog.ru

Как уточнить платеж через личный кабинет

Платеж
Если у вас есть невыясненные платежи, сервис выдаст их перечень. Выберите тот, который собираетесь уточнить.

The screenshot shows the 'Личный кабинет ИП' interface. At the top, there is a header with the Russian coat of arms and the text 'ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ИП'. A notification banner reads: 'Внимание! Важная информация о мерах поддержки бизнеса из-за угрозы распространения коронавирусной инфекции:'. Below the header, a red alert icon indicates: 'Реквизиты невыяснённого платежа, выделенные оранжевым, требуют уточнения. Для того чтобы составить заявление об уточнении невыяснённого платежа выберите в таблице невыяснённый платеж и нажмите на кнопку «Сформировать заявление об уточнении».' The main section is titled 'Перечень невыясненных расчетных документов' and features a dropdown menu set to 'Все налоговые органы'. Below this is a table with columns: '№', 'Дата', 'Сумма платежа', 'Наименование расчетного документа', 'ИНН плательщика', 'Наименование плательщика', and 'ИНН по'. The table currently shows 'Нет данных'. At the bottom of the table, there are navigation arrows and a 'Выводить на экран' button with the number '5'. A large button at the bottom of the interface says 'Сформировать заявление об уточнении'.

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех работодателей

Предупредите сотрудников: ежемесячные выплаты в связи с рождением или усыновлением первого или второго ребенка теперь переводят только на карту «Мир» (постановление Правительства от 09.08.2021 № 1317)

Для тех, кто платит налог на имущество

Определить, движимое имущество или недвижимое, можно по коду ОКОФ и разрешениям на строительство и ввод в эксплуатацию. Если объект построили и ввели в эксплуатацию с разрешениями, скорее всего, это недвижимость (письмо ФНС от 02.08.2021 № СД-4-21/10889). Если по коду ОКОФ имущество — часть здания, его учитывают в составе недвижимого объекта (п. 11 письма ФНС от 28.07.2021 № БВ-4-7/10638)

Для компаний на УСН с объектом «доходы»

ФНС назвала причины хранить первичку по расходам на УСН с объектом «доходы» (письмо от 23.07.2021 № ЗГ-2-2/1090). Этого требует НК. Без первички невозможно верно рассчитать НДФЛ. Если нет документов, не сможете ответить на требования налоговиков по встрече. А еще они понадобятся для бухучета, соблюдения кассовой дисциплины и сдачи статотчетности

Для специалистов по охране труда

В каждом номере журнала:

Разъяснения от специалистов Минтруда, Роструда и ведущих экспертов

Все изменения законодательства в сфере охраны труда

Примеры, разбор ситуаций, рекомендации



Реклама

Быстрая подписка 8 800 511 98 64

e.otruda.ru

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

1

октября
2021

Больше работодателей получают субсидии за безработных

Субсидии за наем безработных будут давать и за тех, кто зарегистрировался в Центре занятости до 1 июля 2021 года. Проект изменений в постановление Правительства от 13.03.2021 № 362 Минтруд разместил на сайте проектов нормативно-правовых актов. → regulation.gov.ru Сейчас программа касается только безработных, которые встали на учет в ЦЗН на 1 января 2021 года. Субсидия составляет 3 МРОТ на каждого принятого работника. Подробнее о том, как ее получить и не возвращать. → «Главбух» № 8, 2021, стр. 98

IV

квартал
2021

Не нужно будет выдавать справку о среднем заработке

Работодателей освободят от обязанности выдавать при увольнении справку о среднем заработке для Центра занятости. Она нужна для пособия по безработице. Минтруд предложил изменить этот порядок. Информацию будут запрашивать напрямую в ПФР. Проект постановления № 118358 есть на сайте проектов нормативно-правовых актов. → regulation.gov.ru Выдавать справки нужно будет по заявлению двум категориям увольняющихся: декретницам и работникам, которые более трех месяцев получали доход, не облагаемый взносами.

2023

Станет проще подтвердить нулевую ставку НДС

Для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте морскими и речными судами не надо будет получать у таможи отметку «Погрузка разрешена». Законопроект № 1237255-7 Правительство направило на рассмотрение в Госдуму. → sozd.duma.gov.ru В проекте также описали порядок действий налоговиков, если они обнаружат, что сведения из поручения на отгрузку товаров не соответствуют данным, которые есть у ФНС. В этом случае инспекторы запросят данные у таможи. Если она не подтвердит разрешение на погрузку или вывоз, нулевую ставку НДС посчитают неподтвержденной.

В курсе всех бухгалтерских новостей? Докажите!

1 Как долго налоговики не будут снимать вычеты из-за отсутствия номера записи в электронном счете-фактуре, а также граф 10, 10а и 11 — в электронном корректировочном счете-фактуре?

- А. До конца 2021 года.
- Б. Пока ФНС не утвердит новые форматы.

2 Власти города Солнечного потребовали у компании отчет по работникам: кто, где и с кем живет. Директор собрал эти данные и передал чиновникам. Согласие на распространение персональных данных с сотрудников не собрал. Чем грозит такая беспечность директору?

- А. Предупреждением.
- Б. Штрафом до 100 000 руб.

3 С 6 августа компании должны регистрировать только фискальные накопители, которые поддерживают функцию маркировки. Какой штраф грозит за использование накопителя неверного формата?

- А. 1500 руб.
- Б. 3000 руб.
- В. От 5000 до 10 000 руб.

4 Главбух Анна Ручкина вечером в пятницу обнаружила, что платеж по налогу не дошел — попал в невыясненные. Подумала, что уточнит платеж в понедельник, но заболела. Какой максимальный срок для подачи заявления об уточнении ошибочного платежа?

- А. Три года.
- Б. Два года.

5 ООО «Минимализм» применяет упрощенную систему с объектом «доходы». Директор компании Марина увлеклась расхламлением и решила избавиться от всей первички, посчитав ее ненужной. Права ли Марина?

- А. Нет, есть пять причин хранить первичку.
- Б. Марина права, можно смело сдать бумаги в макулатуру.

Правильные ответы

1 — Б Пока ФНС не утвердит новый формат, налоговики не будут снимать вычеты по электронным счетам-фактурам, в которых отсутствует порядковый номер записи. То же касается и электронных корректировочных счетов-фактур, в которых отсутствуют данные о стране происхождения товара и номере таможенной декларации. В действующих форматах электронных счетов-фактур таких элементов попросту нет. Претензий от налоговых инспекторов не будет, если поставщик составил эти документы в соответствии с действующими форматами (ст. 169 НК, письмо ФНС от 29.07.2021 № СД-4-3/10681).

2 — Б Если отправить кому-либо персональные данные работника, не получив письменного согласия на их распространение, директору грозит штраф. Для должностного лица он составит от 20 000 до 40 000 руб., за повторное нарушение — от 40 000 до 100 000 руб. Санкции для компаний гораздо строже. За первое нарушение выпишут штраф от 30 000 до 150 000 руб., а за повторное — от 300 000 до 500 000 руб. (ч. 2, 2.1 ст. 13.11 КоАП).

3 — В За то, что компании используют неверный формат фискального накопителя, их могут оштрафовать на сумму от 5000 до 10 000 руб. Чтобы этого не произошло, воспользуйтесь рекомендациями. →¹⁹

4 — А Заявление об уточнении платежа в связи с ошибкой можно представить в инспекцию не позднее трех лет с момента платежа. Налоговики должны сообщить о результатах рассмотрения заявления в течение 10 рабочих дней со дня его подачи (приказ ФНС от 25.07.2017 № ММВ-7-22/579). Проще всего уточнить платеж через личный кабинет на портале ФНС. → nalog.ru Причем заявление об уточнении платежа можно отправлять в любую инспекцию. Без разницы, в какой компания стоит на учете. Автоматизированная система ФНС оперативно разыщет все платежи.

5 — А Храните первичку, даже если вы на УСН с объектом «доходы». На это есть несколько причин (письмо ФНС от 23.07.2021 № ЗГ-2-2/1090). Во-первых, такое требование есть в НК (подп. 8 п. 1 ст. 23). Во-вторых, без документов по расходам невозможно проверить, правильно ли рассчитан НДС. В-третьих, без них не ответить на требования по встрече (п. 1—3 ст. 93.1 НК). В-четвертых, документы понадобятся для бухучета (ст. 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). В-пятых, первичка нужна, чтобы соблюдать кассовую дисциплину и сдавать статотчетность (п. 4 ст. 346.11 НК).



задачи

про первичку для тренировки
бухгалтерского зрения →26



Первичка

«Попрактикуйтесь вылавливать
дефектные счета-фактуры
и первичку на наших образцах» →26

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Продавец прислал УПД с недочетами.
Найдете, что исправить? →30

Пять погрешностей в путевом листе,
из-за которых можно лишиться расходов →38

Потренируйтесь вылавливать среди новых счетов-фактур бракованные

Главбух Евгения Федоровна вернулась из отпуска и принялась разбирать входящие счета-фактуры. «С 1 июля форма же новая. Поставщики наверняка накосячили». И точно, сразу попался сомнительный документ — счет-фактура на конфеты, оплаченные авансом. Главбух обнаружила в нем две ошибки. Попробуйте и вы их отыскать. А еще она засомневалась, все ли новые графы есть в этом счете-фактуре. А вы как думаете? Прежде чем искать ошибки, освежите свои знания про новую форму счета-фактуры — читайте об этом ниже.

Новые строки и графы в счете-фактуре

В счет-фактуру с 1 июля 2021 года добавили строку 5а «Документ об отгрузке» (постановление Правительства от 02.04.2021 № 534). В этой строке продавец пишет дату и номер первичного документа — например № ТОРГ-12 или акта приемки-сдачи услуг или работ. Также нужно указать, к каким строкам таблицы относится первичка. Для этого в таблицу счета-фактуры ввели графу с порядковым номером строки.

А еще в счете-фактуре появились новые графы для прослеживаемых товаров — 12, 12а и 13. Речь идет об импортных товарах, включенных в специальный перечень. К таким товарам относятся, например, мониторы и холодильники (постановление Правительства от 01.07.2021 № 1110). Если же продавец реализует товары, которые не попадают под прослеживаемость, графы 12—13 можно не включать в счет-фактуру ●

Еще по этой теме

Интерактивный тренажер по распознаванию дефектных счетов-фактур — в электронном журнале «Главбух».

→ e.glavbukh.ru

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Проверьте, все ли ошибки вы обнаружили

СЧЕТ-ФАКТУРА № 515 от « 14 » июля 2021 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « _____ » _____
 Продавец ООО «Торгснаб»
 Адрес 115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 5
 ИНН/КПП продавца 7705729825/770501001
 Грузоотправитель и его адрес он же
 Грузополучатель и его адрес ООО «Сбытсервис», 112137, г. Москва, ул. Парковая, д. 7, оф. 35
 Документ об отгрузке № _____ от 12 июля 2021 г.
 К платежно-расчетному документу № 580 от _____
 Документ об отгрузке № 1 № 505 от 14 июля 2021 г.
 Покупатель ООО «Сбытсервис»
 Адрес 112137, г. Москва, ул. Парковая, д. 7, оф. 35
 ИНН/КПП покупателя 7715729825/771501001
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, приобретенного права)	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), налогов — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Конфеты «Люкс»		166	кг	250	375,00	143 750,00	Вкл. акциза	210%	28 750,00	172 500,00			
Всего к оплате (₽)														

Пояснение первое

Поставщик не указал в строке 5 номер и дату платежки на аванс. Но такая ошибка не мешает покупателю заявить вычет (п. 2 ст. 169 НК).

Пояснение второе

В строке 5а поставщик не указал дату товарной накладной. Правда, это не влияет на право покупателя заявить вычет.

Пояснение третье

Здесь нет граф 12, 12а и 13. Но это не ошибка, и не должно быть. Ведь конфеты не относятся к прослеживаемым товарам.

Сохраните лес 
вместе с БухСофт —
переходите на электронный
документооборот!

ЭДО с БухСофт – это просто:



Быстро подключитесь:
поиск спецоператора
по ИНН и автоматический
прием приглашения



Все найдется:
удобный фильтр поиска
любого документа



Сроки не сорвутся:
наглядный список
документов со статусом
подписания

Реклама

Роуминг со всеми крупными спецоператорами

service.buhsoft.ru

Первичка

Универсальный передаточный документ

Продавец прислал УПД с недочетами. Видите их?

Еще по этой теме

В электронной версии статьи попрактикуйтесь отличать правильные УПД от бракованных.

→ e.glavbukh.ru

Главбух Евгения Федоровна разобралась со счетами-фактурами и взялась за УПД. Один из них — на услуги выставил продавец на общей системе. Аванс за услуги продавцу не перечисляли. Так вот, главбух обнаружила в этом УПД три ошибки. Почитайте, что изменилось в УПД с 1 июля. А потом попробуйте найти три недочета в документе. Обратите внимание: некоторые ошибки в счетах-фактурах и УПД не мешают покупателю заявить вычет.

Что изменилось в УПД

УПД включает в себя счет-фактуру и первичку. ФНС не обновляла форму УПД. Тем не менее бланк счета-фактуры с 1 июля 2021 года изменился. Поэтому и в УПД с 1 июля должны появиться те же новые реквизиты, что и в счете-фактуре (постановление Правительства от 02.04.2021 № 534).

Во-первых, в УПД нужно добавить новую строку 5а для первичного документа. Поскольку УПД является тем самым документом, дата и номер в этой строке будут совпадать с датой и номером в строке 1. Во-вторых, порядковый номер строки теперь записывают в графе 1 таблицы. Кроме того, если товары относятся к прослеживаемым, в УПД нужно добавить графы 12, 12а и 13. Перечень этих товаров утвердили постановлением Правительства от 01.07.2021 № 1110 ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



На заметку

Какие ошибки не мешают покупателю заявить вычет

Покупатель вправе заявить вычет, если ошибка в счете-фактуре или УПД не мешает определить:

- продавца;
- покупателя;

— наименование товаров и их стоимость;

— сумму и ставку НДС (п. 2 ст. 169 НК).

Вычет можно заявить и в том случае, если продавец не указал

данные по прослеживаемым товарам или привел неверные сведения. Это регистрационный номер партии товара, единица измерения и количество товаров в графах 12—13.



Найдите ошибки в УПД

Универсальный передаточный документ

Статус: 2

1 — счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 — передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 137 от 5 августа 2021 г. (1) (1а)
Исправление № _____ от _____

Продавец
Адрес: ООО «Центвр» (2)
121335, г. Москва, ул. Индустриальная, д. 14, оф. 19 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7710356895/771001001 (2б)
Грузооправитель и его адрес: _____ (3)
Грузополучитель и его адрес: _____ (3)
К платежно-расчетному документу: _____ (4)
Документ об отгрузке: _____ (5)
№ инт. № 182 от 05.08.2021 (5а)
Почтовый индекс: _____ (5б)
Почтовый адрес: _____ (6)
ИНН/КПП покупателя: 771572982/5771501001 (6а)
Адрес: ООО «Сбавсервис» (6б)
121337, г. Москва, ул. Даркован, д. 2, оф. 35 (6в)
Российский рубль, 643 (6с)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): _____ (7)
_____ (7)

Приложение № 1
к постановлению Правительства РФ от 12.20.2011 № 1137
(в редакции постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534)

№ или код товара/работ, услуги	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости						
											цифровой код	Краткое наименование							
А	Б	1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11			
	Услуги по подготовке проспекта инвестиционного контракта по поставке конденсатных изделий на экспорт (договор от 14.07.2021 № 80/2021)								100 000,00	100 000,00		20 000,00	120 000,00						
Всего к оплате (Ф)																			

Подсказка первая

Что-то не так со статусом документа. Продавец точно это имел в виду?

Подсказка вторая

Кажется, продавец совсем запутался. Все ли верно в строке 5а?

Подсказка третья

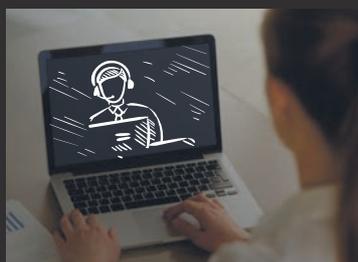
Обратите внимание на графу с порядковым номером строки.

Корпоративная справочно-образовательная система

- Справочные системы, онлайн-школы и сервисы.
- Удобные инструменты для сотрудников, от которых зависит эффективность компании.



Быстрые ответы
на рабочие вопросы
сотрудников



Индивидуальные
ответы экспертов
онлайн



Готовая система
аттестации и обучения
сотрудников

Узнайте, как «Аktion 360» поможет в работе
ключевых служб вашей компании

 +7 (495) 788-53-06

 www.action360.ru



Первичка

Транспортная накладная

Проверьте четыре пункта в транспортной накладной за менеджерами

Важная деталь

Грузоотправителем в транспортной накладной указывайте того, кто платит за перевозку. Им может быть как поставщик, так и покупатель.

Поставщик нанял перевозчика для доставки до склада покупателя. Менеджер по продажам Михаил заполнил транспортную накладную и отдал в бухгалтерию. Бухгалтер Лидия нашла в ней четыре досадные ошибки. Проверьте и вы себя — можете воспользоваться подсказкой ниже. На оборотной стороне увидите правильную накладную, которую выбила-таки из Михаила дотошная Лидия. А как иначе — налоговики ведь снимут расходы, если принять к учету накладную с ошибками.

Какие реквизиты должны быть в транспортной накладной

Чтобы на проверке не сняли расходы, в транспортной накладной надо указать такие сведения (постановление Правительства от 21.12.2020 № 2200):

- дату составления;
- наименование грузоотправителя в разделе 1, при необходимости — заказчика перевозки в разделе 1а, например, если грузоотправителем является экспедитор;
- наименование грузополучателя в разделе 2;
- сведения о перевозчике в разделе 10;
- стоимость перевозки в разделе 16;
- наименование должностей, подписи и расшифровки подписей в разделах 1а, 6, 7, 15 и 16.

Транспортная накладная подтверждает заключение договора перевозки груза. Поэтому если по договору поставки вы на своем автомобиле за свой счет забираете товар у поставщика, то накладную не составляйте. А расходы на ГСМ подтвердит путевой лист ●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Отыщите четыре ошибки в транспортной накладной

ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

Транспортная накладная		Заказ (заявка)	
Дата	07.09.2021	№	520
Дата	06.09.2021	№	465
Экземпляр №	1		
<...>			
3. Груз			
<i>Шкафы офисные</i>			
<small>(отгрузочное наименование груза (для опасных грузов - в соответствии с Соглашением о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ), его состоянии и другая необходимая информация о грузе)</small>			
10 (Десять) грузовых мест. Способ упаковки – картонные коробки. Предупредительная надпись «НЕ БРОСАТЬ»			
товарная накладная от 07.09.2021 № 360			
<small>(количество грузовых мест, маркировка, вид тары и способ упаковки), реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров (наименование документов об отгрузке, номер документа об отгрузке, дата документа об отгрузке)</small>			
Места № 1–6: 150 кг (нетто)/155 кг (брутто) (определено взвешиванием); В × Ш × Д: 1,5 × 2,50 × 1; объем 3,75 м³			
Места № 7–10: 110 кг (нетто)/113 кг (брутто) (определено взвешиванием); В × Ш × Д: 1,65 × 1,46 × 1; объем 2,4 м³			
Всего: 260 кг (нетто) / 268 кг (брутто); объем: 6,15 м³			
<small>(масса нетто (брутто) грузовых мест в килограммах, размеры (высота, ширина и длина) в метрах, объем грузовых мест в кубических метрах)</small>			
<small>(в случае перевозки опасного груза информация по каждому опасному веществу, материалу или изделию в соответствии с пунктом 5.4.1 приложения А к Соглашению о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ))</small>			
<small>(объявленная стоимость (ценность) груза)</small>			
4. Сопроводительные документы на груз			
<small>(перечень прилагаемых к транспортной накладной документов, предусмотренных Соглашением о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ), санитарными, таможенными, карантинными, иными правилами в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо регистрационные номера указанных документов, если такие документы (сведения о таких документах) содержатся в государственных информационных системах)</small>			
Сертификат качества № РОСС.RU.AC77.BO1605 действителен до 31.12.2023			
<small>(перечень прилагаемых к грузу сертификатов, паспортов качества, удостоверений, разрешений, инструкций, товароспорядочительных и других документов, наличие которых установлено законодательством Российской Федерации, либо регистрационные номера указанных документов, если такие документы (сведения о таких документах) содержатся в государственных информационных системах)</small>			
Товарная накладная от 07.09.2021 № 360			
<small>(реквизиты документа, подтверждающего об отгрузке товаров (наименование документов об отгрузке, номер документа об отгрузке, дата документа об отгрузке, наименование и ИНН продавца и покупателя, др.)</small>			

Подсказка первая

Перевозчик может потерять или испортить часть товара в процессе доставки. Как мотивировать его следить за сохранностью груза?

Подсказка вторая

В доставке товара помимо заказчика перевозки участвуют и другие лица. Нужно показать, что договор реальный. Как это сделать?

10. Перевозчик	
—	
<small>(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона - для физического лица (уполномоченного лица))</small>	
Общество с ограниченной ответственностью «Перевозка», ИНН 5012345678, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, д. 18, тел.: 8 (496) 544-20-80	
<small>(наименование и адрес места нахождения, ИНН, номер телефона - для юридического лица)</small>	
Белов Дмитрий Михайлович	
<small>(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, данные о средствах связи (при их наличии) водителя (водителей))</small>	
<...>	
16. Стоимость услуг перевозчика и порядок расчета провозной платы (при необходимости)	
<small>(стоимость услуги в рублях, порядок (механизм) расчета (исчислений) платы)</small>	<small>В том числе:</small>
	1) размер провозной платы (заполняется после окончания перевозки) в рублях _____
	2) расходы перевозчика и предъявляемые грузоотправителю платежи за проезд по платным автомобильным дорогам в рублях _____ (при наличии)
	3) расходы перевозчика за перевозку опасных грузов, грузов, перевозимых тяжеловесными и (или) крупногабаритными транспортными средствами, уплату таможенных пошлин и сборов в рублях _____ (при наличии)
	4) расходы на выполнение погрузо-разгрузочных работ, а также работ по мойке и дезинфекции транспортных средств в рублях _____ (при наличии)
	5) прочие расходы перевозчика в рублях _____ (при наличии)
Общество с ограниченной ответственностью «Эверест», ИНН 5022185372, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Ленина, д. 30, тел.: 8 (496) 549-18-30, р/с 40702810090870015963 в Точка ПАО Банка «ФК Открытие», БИК 044525999, к/с 30101810845250000999	Общество с ограниченной ответственностью «Перевозка», ИНН 5012345678, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, д. 18, тел.: 8 (496) 544-20-80
<small>(полное наименование организации плательщика (грузоотправителя), ИНН, адрес, банковские реквизиты организации плательщика (грузоотправителя))</small>	<small>(полное наименование организации (перевозчика), ИНН, адрес)</small>

Подсказка третья

Имя и фамилия водителя указаны. Но как доказать недоверчивым инспекторам, что он не выдуманный?

Подсказка четвертая

Менеджер забыл реквизит, из-за которого главбуху придется делать лишнюю работу. Что добавить, чтобы не просить у поставщиков УПД или другую первичку?

Сверьтесь с правильным образцом

ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

Транспортная накладная			Заказ (заявка)		
Дата	07.09.2021	№	520	Дата	06.09.2021
Экземпляр №	1			№	465
<...>					
3. Груз					
<u>Шкафы офисные</u>					
(отгрузочное наименование груза (для опасных грузов - в соответствии с Соглашением о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ), его состояние и другая необходимая информация о грузе)					
10 (Десять) грузовых мест. Способ упаковки – картонные коробки. Предупредительная надпись «НЕ БРОСАТЬ»					
товарная накладная от 07.09.2021 № 360					
(количество грузовых мест, маркировка, вид тары и способ упаковки), реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров (наименование документов об отгрузке, номер документа об отгрузке, дата документа об отгрузке)					
Места № 1–6: 150 кг (нетто) /155 кг (брутто) /155 кг (брутто) (определено взвешиванием); В × Ш × Д: 1,5 × 2,50 × 1; объем 3,75 м³					
Места № 7–10: 110 кг (нетто) /113 кг (брутто) (определено взвешиванием); В × Ш × Д: 1,65 × 1,46 × 1; объем 2,4 м³					
Всего: 260 кг (нетто) / 268 кг (брутто); объем: 6,15 м³					
(масса нетто (брутто) грузовых мест в килограммах, размеры (высота, ширина и длина) в метрах, объем грузовых мест в кубических метрах)					
(в случае перевозки опасного груза информация по каждому опасному веществу, материалу или изделию в соответствии с пунктом 5.4.1 приложения А к Соглашению о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ))					
180 000 (Сто восемьдесят тысяч) руб.					
(объявленная стоимость (ценность) груза)					
4. Сопроводительные документы на груз					
—					
(перечень прилагаемых к транспортной накладной документов, предусмотренных Соглашением о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ), санитарными, таможенными, карантинными, иными правилами в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо регистрационные номера указанных документов, если такие документы (сведения о таких документах) содержатся в государственных информационных системах)					
Сертификат качества № РОСС.RU.AC77.ВО1605 действителен до 31.12.2023					
(перечень прилагаемых к грузу сертификатов, паспортов качества, удостоверений, разрешений, инструкций, товаросопроводительных и других документов, наличие которых установлено законодательством Российской Федерации, либо регистрационные номера указанных документов, если такие документы (сведения о таких документах) содержатся в государственных информационных системах)					
Товарная накладная от 07.09.2021 № 360					
Продавец: Общество с ограниченной ответственностью «Эверест», ИНН 5022185372					
Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка», ИНН 7701234567					
(реквизиты документа, подтверждающего об отгрузке товаров (наименование документов об отгрузке, номер документа об отгрузке, дата документа об отгрузке, наименование и ИНН продавца и покупателя, др.)					

Пояснение первое

Надо указать объявленную ценность груза. Это поможет в спорах с перевозчиком, если груз разобьется или потеряется. Лучше, если она будет совпадать со стоимостью в товарной накладной.

Пояснение второе

В разделе 4 не написали название и ИНН продавца и покупателя. Ошибка не критичная — их можно определить по товарной накладной. Можно рискнуть и принять документ к учету.

10. Перевозчик	
—	
(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона - для физического лица (уполномоченного лица)	
Общество с ограниченной ответственностью «Перевозка», ИНН 5012345678, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, д. 18, тел.: 8 (496) 544-20-80	
(наименование и адрес места нахождения, ИНН, номер телефона - для юридического лица)	
Белов Дмитрий Михайлович, ИНН 780204893183, тел.: 8 (910) 150-13-11	
(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, данные о средствах связи (при их наличии) водителя (водителей)	
<...>	
16. Стоимость услуг перевозчика и порядок расчета провозной платы (при необходимости)	
15 930 (Пятнадцать тысяч девятьсот тридцать) руб. 00 коп., в т.ч. НДС — 2655 руб.; безналичный расчет (стоимость услуги в рублях, порядок (механизм) расчета (исчислений) платы)	15 930 руб., в т.ч. НДС — 2655 руб.
В том числе:	
1) размер провозной платы (заполняется после окончания перевозки) в рублях <u>15 930 руб., в т.ч. НДС — 2655 руб.</u>	
2) расходы перевозчика и предъявляемые грузоотправителю платежи за проезд по платным автомобильным дорогам в рублях _____ (при наличии)	
3) расходы перевозчика за перевозку опасных грузов, грузов, перевозимых тяжеловесными и (или) крупногабаритными транспортными средствами, уплату таможенных пошлин и сборов в рублях _____ (при наличии)	
4) расходы на выполнение погрузо-разгрузочных работ, а также работ по промывке и дезинфекции транспортных средств в рублях _____ (при наличии)	
5) прочие расходы перевозчика в рублях _____ (при наличии)	
Общество с ограниченной ответственностью «Эверест», ИНН 5022185372, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Ленина, д. 30, тел.: 8 (496) 549-18-30, р/с 40702810090870015963 в Точка ПАО Банка «ФК Открытие», БИК 044525999, к/с 30101810845250000999 (полное наименование организации плательщика (грузоотправителя), ИНН, адрес, банковские реквизиты организации плательщика (грузоотправителя))	Общество с ограниченной ответственностью «Перевозка», ИНН 5012345678, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, д. 18, тел.: 8 (496) 544-20-80 (полное наименование организации (перевозчика), ИНН, адрес)

Пояснение третье

Указываете помимо Ф. И. О. водителя его ИНН и телефон. Такой документ вызовет больше доверие у инспектора.

Пояснение четвертое

Надо добавить стоимость услуг. Иначе, чтобы подтвердить расходы, понадобится еще один документ, в котором будет указана стоимость. К примеру, УПД.

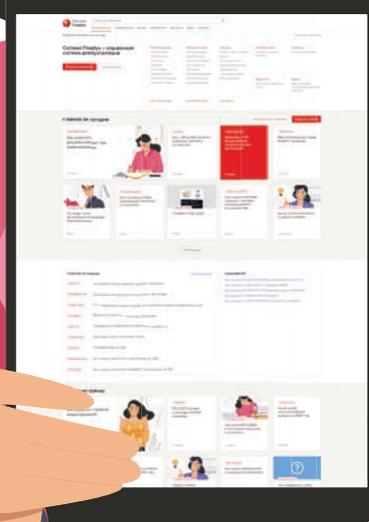


Система
Главбух

Попробуйте бесплатно
1gl.ru

Бухгалтерская система ТОЧНЫХ ОТВЕТОВ ДЛЯ своевременных решений

Для безошибочной работы я всегда получаю пошаговые инструкции и круглосуточную экспертную поддержку 😊



Реклама

Система подходит для компаний крупного и среднего бизнеса, компаний на упрощенке и ИП

Помогите бухгалтеру найти ошибки в путевом листе

Важная деталь

Следите, чтобы в путевых листах был подробный маршрут. Так вы защитите расходы на бензин и подтвердите реальность поездки.

Главбух Иван Гаврилович получил путевой лист от водителя Анатолия. Последний развозит малогабаритный товар на легковушке. Анатолий старался сделать все по правилам: прошел и техосмотр, и медосмотр, получил отметки от диспетчера и механика. Но сдал документ с пятью ошибками. Главбуху никак не обойтись без вашей помощи — определите на образце справа, что не так с документом. Если затрудняетесь, воспользуйтесь подсказкой ниже. На оборотной стороне найдете правильный образец с пояснениями.

Какие обязательные реквизиты должны быть в путевом листе

Не забудьте проверить обязательные реквизиты в путевых листах, которые приносят водители:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа;
- сведения о собственнике транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе;
- сведения о перевозке.

Правильные формулировки для заполнения путевого листа найдете в приказе Минтранса от 11.09.2020 № 368.

Путевые листы оформляют организации и индивидуальные предприниматели, которые эксплуатируют автомобили. При этом не имеет значения, в каких целях используют транспорт: для коммерческих перевозок или для собственных нужд (письмо Минтранса от 15.01.2021 № ДЗ-66-ПГ) ●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Найдите пять ошибок в путевом листе

Путевой лист легкового автомобиля № 258							
срок действия: за период с 03.09.2021 по 03.09.2021							
Сведения о собственнике (владельце) транспортного средства	ООО «Электрогарант», 125008, Москва, ул. Мясницкая, д. 15, тел. 8 (495) 321-27-58, ОГРН 1234567890123						
	Наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, адрес, телефон, ОГРН (ОГРИП)						
Марка и модель автомобиля	Largus	Водитель	Е.С. Кривоносов	Табельный номер	21.1		
Государственный номерной знак	M 308 TP 77	Водительское удостоверение	77 АУ 485412				
Сведения о перевозке: перевозка грузов							
Отметка о предрейсовом (предсменном) контроле технического состояния транспортного средства	Выпуск разрешен						
	Дата, время		03.09.2021, 6:45				
	Ответственный за техническое состояние и эксплуатацию ТС		 подпись		А.И. Миронов расшифровка		
<...>							
Показания одометра (км), дата и время (час. мин.)	выезда	71 300, 03.09.2021, 7:00 Диспетчер А.И. Зайцев 		Приобретено ГСМ		Сведения о движении ГСМ	
	возврата			Вид, количество	Цена, руб.	Остаток топлива на начало рейса	Приобретен о топлива
Пройдено, км	100 км	Бензин, АИ-95, 25 л		1250	2 л	25 л	16 л
<...>							

Подсказка первая

Графы со сведениями об автомобиле и перевозке выглядят подозрительно пустыми. Отметка о техосмотре тоже вызывает тревогу.

Подсказка вторая

Обратите внимание на показания одометра — чего-то явно не хватает.

Сведения о маршруте

Место		Время			Пройдено расстояние (км)
Отправления	Назначения	Выезда	Приезда в место назначения	Возвращения на парковку	
по городу	по городу	7:00		19:00	100

Диспетчер


подпись

А.И. Зайцев

расшифровка подписи

Подсказка третья

А вы бы распознали по такому путевому листу, каким клиентам водитель отвез товар?

Проверьте, верно ли вы определили ошибки

Путевой лист легкового автомобиля № 258				
срок действия: за период с 03.09.2021 по 03.09.2021				
Сведения о собственнике (владельце) транспортного средства	ООО «Электрогарант», 125008, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 15, тел. 8 (495) 321-27-58, ОГРН 1234567890123			
	Наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, адрес, телефон, ОГРН (ОГРИП)			
Марка и модель автомобиля	LADA Largus	Водитель	Е.С. Кривоносов	Табельный номер 21.1
Государственный номерной знак	M 308 TP 77	Водительское удостоверение	77 АУ 485412	
Сведения о перевозке: перевозка грузов, городское сообщение				
Отметка о предрейсовом (предсменном) контроле технического состояния транспортного средства	Выпуск на линию разрешен			
	Дата, время	03.09.2021, 6:45		
	Ответственный за техническое состояние и эксплуатацию ТС			А.И. Миронов
		подпись		

<...>

Показания одометра (км), дата и время (час, мин.)	выезда	71 300, 03.09.2021, 7:00 Диспетчер А.И. Зайцев		Приобретено ГСМ		Сведения о движении ГСМ		
				Вид, количество	Цена, руб.	Остаток топлива на начало рейса	Приобретено топлива	Остаток топлива на конец рейса
	возврата	71 400, 03.09.2021, 19:00, Диспетчер, А.И. Зайцев		Бензин, АИ-95, 25 л	1250	2 л	25 л	16 л
Пройдено, км		100 км						

<...>

Пояснение первое

Водитель не указал марку машины и не отметил вид сообщения — «городское сообщение». Можно использовать только утвержденную формулировку о техническом состоянии: «выпуск на линию разрешен».

Пояснение второе

Диспетчер не указал показания одометра при возврате автомобиля. Они необходимы, чтобы проконтролировать расход топлива.

Сведения о маршруте

Место		Время			Пройдено расстояние (км)
Отправления	Назначения	Выезда	Приезда в место назначения	Возвращения на парковку	
г. Москва, ул. Кантемировская, д. 12, ООО «Электрогарант»	г. Москва, ул. Шмидта, д. 48, ООО «Выбор»	7:00	9:00		38
г. Москва, ул. Шмидта, д. 48, ООО «Выбор»	г. Москва, ул. Кусковская, д. 60, ООО «Прометей»	14:00	15:30		32
г. Москва, ул. Кусковская, д. 60, ООО «Прометей»	г. Москва, ул. Кантемировская, д. 12, ООО «Электрогарант»	17:15	19:00	19:00	30

Диспетчер

подпись



А.И. Зайцев

расшифровка подписи

Пояснение третье

Нельзя писать просто «по городу». Нужен конкретный маршрут: адрес и наименование клиентов, время выезда, прибытия на место назначения и возвращения обратно. Иначе на проверке снимут расходы на ГСМ.

Первичка

Тест

Бухгалтерский чек-ин: разберитесь, актуальны ли ваши знания о первичке

1 Водитель Василий впервые развозит товар по городу. Заполняя раздел «Сведения об автомобиле» в путевом листе, Василий призадумался. Что ему написать — LADA или Largus?

- А. LADA.
- Б. Largus.
- В. LADA Largus.

2 Менеджер Андрей заключил выгодную сделку и пообещал покупателю довести груз за свой счет. Нанял перевозчика. Но радости поубавилось, когда начал заполнять транспортную накладную — ничего же непонятно. Вот, например, какие сведения вписать о водителе?

- А. Ф. И. О., ИНН, номер телефона.
- Б. Ф. И. О. и ИНН.

3 Компания заплатила аванс, позже получила счет-фактуру на товар с двумя ошибками. В строке 5 нет номера платежки по предоплате, а в строке 5а — даты накладной. Из-за какой ошибки снимут вычет?

- А. Обе ошибки некритичные. Вычет по НДС не снимут.
- Б. Любой из этих ошибок достаточно, чтобы сняли вычет.

4 ООО «Рубеж» получило консультации об экспортных операциях. Но в бумажном счете-фактуре на услуги не оказалось граф 12—13. Главбух переживает, все ли верно оформил контрагент. Что думаете?

- А. Верно, проблем не будет.
- Б. Не верно. Надо запросить исправленный счет-фактуру.

5 Главбух Зоя обнаружила, что исполнитель не заполнил графу 1 в УПД на услуги. Рассердилась и давай звонить нерадивым контрагентам, требовать исправленный УПД. Как думаете, она права?

- А. Нет, в УПД на услуги графу 1 не заполняют.
- Б. Ошибка есть, но некритичная. Незачем так волноваться.

Правильные ответы

1 — В С 1 января 2021 года Минтранс дополнил сведения, которые нужно указывать в путевом листе об автомобиле. Помимо модели нужно указывать еще и марку автомобиля (п. 4 приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368). Прописывайте в путевом листе также сведения о маршруте. Хотя они и не являются обязательным реквизитом в этом документе, но подтвердят расходы на бензин и реальность служебной поездки.

2 — А Указывайте Ф. И. О. водителя, его ИНН и телефон. Тогда компании легче будет доказать реальность доставки и поставки, если у налоговиков возникнут вопросы во время проверки. Инспекторы не смогут заявить, что договор перевозки заключили с техническими фирмами, а значит, не снимут расходы и вычеты по НДС (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981).

3 — А С 1 июля 2021 года в счет-фактуру добавили новую строку 5а (постановление Правительства от 02.04.2021 № 534). В ней поставщик указывает порядковый номер записи, дату и номер первичного документа. Например, № ТОРГ-12 или акта приемки-сдачи услуг или работ. Но то, что поставщик в строке 5а не указал дату товарной накладной, не мешает покупателю заявить вычет по НДС. То же самое, если в строке 5 поставщик забыл прописать номер и дату платежки на аванс — ошибка не критичная, вычет не снимут (п. 2 ст. 169 НК).

4 — А Счет-фактуру составили правильно. Поставщик может не включать в бумажный документ графы 12—13, если только не продает импортные товары, которые попадают под прослеживаемость. Тем более если выставляет счет-фактуру на услуги. Ведь графы 12—13 ввели специально для того, чтобы отразить код, единицу измерения и количество прослеживаемого товара.

5 — Б Если исполнитель не заполнил графу с порядковым номером строки, это ошибка. Но она не существенна. Налоговых последствий не будет. Ведь ошибка не мешает определить исполнителя и заказчика, наименование и стоимость услуг, ставку НДС и его сумму (письмо ФНС от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104).

12

плакатов

выдерните из журнала
и повесьте перед глазами или
на виду у сотрудников →43—56



Плакаты Главбуха

«Никогда не делайте сами то,
что за вас могут сделать другие» →56

АГАТА КРИСТИ, писательница

Сроки по камералкам — в схемах →45

Образцы бумажной трудовой книжки
с учетом новых требований →46

Готовые ответы сотрудникам
об электронных трудовых →47

Идеальная транспортная накладная →48

Образец путевого, который угодит всем →49

УПД, безопасный для ваших расходов →50

Важные реквизиты в счете-фактуре →52

Доходы и расходы на УСН — шаргалка →53

32 проводки для ковидных расходов →54

Краткий инспекторско-бухгалтерский словарь

Лавбух

Повесьте перед глазами

Не понимаете и половины слов из того, что говорят налоговики в устной беседе и пишут в письмах? Подсматривайте в этот краткий словарь, чтобы осветить сленг инспекторов и быть с ними на одной волне.

ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЬ — тот, кто получает незаконные вычеты НДС, к примеру, за счет фиктивных сделок.

ДОБРОВÓЛЬНО УТОЧНИТЬ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕ́ЛЬСТВА — инспекторы требуют сдать уточненку и доплатить налоги по доброй воле, пока не поздно.

ЗАКО́ЛЬЦОВА́ННОСТЬ — налоговая схема, при которой деньги проходят через ряд однокликов и возвращаются обратно.

НЕСФОРМИРОВА́ННЫЙ ИСТО́ЧНИК ДЛЯ ВЬЧЕТОВ НДС — кто-то из поставщиков не уплатил НДС. Значит, у кого-то из покупателей будут проблемы с вычетами. Такого покупателя и назначат выгодоприобретателем.

СМОТРИТЕ В ЭТОМ



Повесьте перед глазами

Эти сроки по камералкам. Первая схема поможет вам точно определить, когда закончится

Схема 3. Когда узнаем о результатах проверки

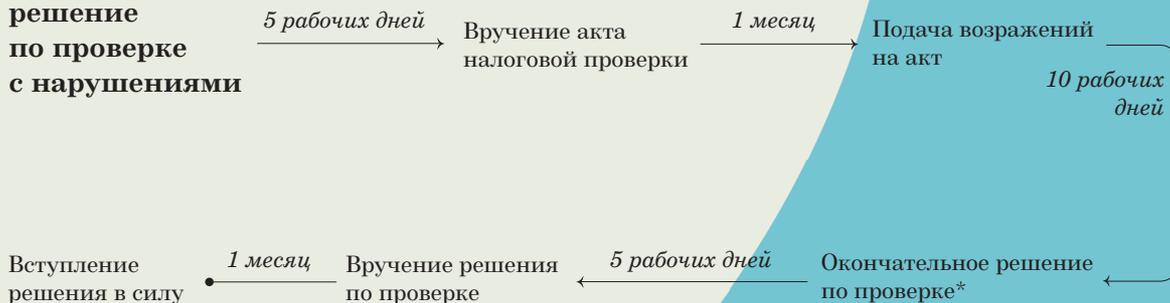


Когда ждать документ о результате проверки



Схема 4. На сколько сдвинутся сроки, если в отчете нашли нарушения

Когда ждать решение по проверке с нарушениями



* **Примечание:** налоговики вправе составить решение о проведении дополнительных мероприятий. В таком случае проверка продлится еще на месяц. Дополнения к акту проверки получите через 20 рабочих дней после окончания допмероприятий. Подать возражения на дополнения к акту сможете в течение 15 рабочих дней. На вручение окончательного решения у налоговиков будет еще 15 рабочих дней.

Два образца, с которыми без ошибок заполните бумажную трудоу

Лавбух

Повесьте перед глазами

С 1 сентября заполняйте бумажные трудовые по нашим образцам — Минтруд уточнил правила. Плакат подскажет, как избежать ошибок и претензий от проверяющих.

Какую отметку ставить, если выдали вкладыш

Штамп

Штамп «Вкладыш выдан» поставьте на титульном листе трудовой книжки. Если там нет места — на титульном листе первого вкладыша. Впишите в штамп номер и серию нового вкладыша.

ВЫДАН ВКЛАДЫШ
Серия ВТ
Номер № 0107865

Бланк трудовой

После 1 сентября используйте старые бланки трудовых, даже если решили оформить дубликат. Новые формы начнут действовать только с 1 сентября 2023 года.

Трудовая книжка
ТК-IV № 9878946

Фамилия Александров
Имя Петр
Отчество Ильич
Дата рождения 15.09.1987
(число, месяц, год)
образование высшее профессиональное
Профессия, специальность экономист
Дата заполнения 13. 09. 2021 г.
Подпись владельца книжки

Даты

Дату рождения сотрудника укажите в едином формате.
Лучше в таком: ДД.ММ.ГГГГ.

Записи

Записи теперь не обязательно

Подпись

Запись

Есть вопросы про электронные трудовые? Ответы смотрите тут



Уважаемые сотрудники! Вы можете перейти с бумажной трудовой книжки на электронную. Если есть вопросы, не стесняйтесь телекатить или нас от работы, посмотрите ответы на этом плакате.



Вопросы

Какие сведения будут в электронной трудовой книжке?

В электронной трудовой напишут, что я работаю по совместительству?

В электронной трудовой укажут сведения о награждении?

Когда мне вернут бумажную трудовую, если перейду на электронную?

Как получить сведения из электронной трудовой?

Что отдать вместо бумажной трудовой,



Ответы

Те же сведения, что в бумажной: о месте работы, должности, переводах, об увольнениях и их причинах.

Да. Мы включим в электронную трудовую всю информацию о внешнем и внутреннем совместительстве.

К сожалению, нет. Такие сведения мы вносили в бумажную трудовую, но по закону это не обязательно. Поэтому в электронной трудовой данных о наградах не будет.

В течение трех рабочих дней после того, как напишете заявление.

Закажите выписку через личный кабинет на сайте ПФР или на Госуслугах. Можете также обратиться в МФЦ или получить ее в отделе кадров вашей компании.

Справку по форме СТД-Р или СТД-ПФР.

Транспортная накладная, которую выдают перевозчики

Доставляете товары покупателю через компанию-перевозчика? У налоговиков могут возникнуть вопросы по накладной по нашему образцу, чтобы не было проблем с расходами и вычетами по НДС.

ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

Транспортная накладная		Заказ (заявка)	
Дата	15.09.2021	Дата	14.09.2021
№	820	№	641
Экземпляр №	1		
1. Грузоотправитель		2. Грузополучатель	
(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона — для физического лица (уполномоченного лица), Общество с ограниченной ответственностью «Титан», ИНН 6914002555, 172380, Тверская обл., г. Ржев, ул. Ленина, д. 45, тел.: 8(48232) 2-09-15 (полное наименование, ИНН, адрес места нахождения, номер телефона — для юридического лица) <input type="checkbox"/> является экспедитором		(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона — для физического лица (уполномоченного лица), Общество с ограниченной ответственностью «Строительный мир», ИНН 7701723356, 115304, г. Москва, ул. Лужанская, д. 15, тел.: 8 (495) 421-21-34 (полное наименование, ИНН, адрес места нахождения, номер телефона — для юридического лица)	
3. Клиент (Заказчик организации перевозки) (при необходимости)			
(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона — для физического лица (уполномоченного лица) (полное наименование, ИНН, адрес места нахождения, номер телефона — для юридического лица)		(должность, подпись, расшифровка подписи клиента (уполномоченного лица)	
3. Груз			
<...>			
250 000 (Двести пятьдесят тысяч) руб. (объявленная стоимость (ценность) груза)			
4. Сопроводительные документы на груз			
(перечень прилагаемых к транспортной накладной документов, предусмотренных Соглашением о международной дорожной перевозке опасных грузов от 30 сентября 1957 г. (ДОПОГ), санитарными, таможенными, карантинными, иными правилами и в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо регистрационные номера указанных документов, если такие документы (сведения о таких документах) содержатся в государственных информационных системах) Сертификат качества № РОСС.RU.AC77.BO1605 действителен до 31.12.2022 (перечень прилагаемых к грузу сертификатов, паспортов качества, удостоверений, разрешений, инструкций, товарноорядительных и других документов, наличие которых установлено законодательством Российской Федерации, либо регистрационные номера указанных документов, если такие документы (сведения о таких документах) содержатся в государственных информационных системах) Товарная накладная от 15.09.2021 № 513 Продавец: Общество с ограниченной ответственностью «Титан», ИНН 6914002555 Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью «Строительный мир», ИНН 7701723356 (реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров (наименование документа об отгрузке, номер документа об отгрузке, дата документа об отгрузке, наименование и ИНН продавца и покупателя, др.)			
5. Указания грузоотправителя			
Грузовой фургон грузоподъемностью до 1,5 тонны с возможностью фиксации груза (параметры транспортного средства, необходимые для осуществления перевозки груза (тип, марка, грузоподъемность, вместимость и др.)			
(указания, необходимые для выполнения фитосанитарных, санитарных, карантинных, таможенных и прочих требований, установленных законодательством Российской Федерации) Специальных условий для перевозки не требуется. Объявленная стоимость груза — 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) руб. 00 коп. (рекомендации о предельных сроках и температурном режиме перевозки, сведения о запорно-пломбировочных устройствах (в случае их предоставления грузоотправителем), объявленная стоимость (ценность) груза, запрещение перегрузки груза)			
6. Прием груза		7. Сдача груза	
Лицо, от которого забирается груз		Лицо, которому выдается груз	
Общество с ограниченной ответственностью «Титан», ИНН 6914002555, 172380, Тверская обл., г. Ржев, ул. Ленина, д. 45, тел.: 8(48232) 2-09-15 (фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона — для физического лица (уполномоченного лица), полное наименование, ИНН, адрес места нахождения, номер телефона — для юридического лица) г. Ржев, ул. Ленина, д. 45 (адрес места погрузки) 15.09.2021/11:05 (дата и время подачи транспортного средства под погрузку)		г. Москва, ул. Лужанская, д. 15 (адрес места выгрузки) 15.09.2021, 14:30 (дата и время подачи транспортного средства под выгрузку)	
15.09.2021, 11:05 (фактические дата и время прибытия)		15.09.2021, 14:30 (фактические дата и время прибытия)	
Груз упакован в картонные коробки с нанесением маркировочных надписей (фактическое состояние груза, тары, упаковки, маркировка и опломбирование) 300 кг (брутто) (масса груза) 8 (восемь) (количество грузовых мест) Менеджер (должность, подпись, расшифровка подписи лица, от которого забирается груз (уполномоченного лица) М.И. Левин		Груз упакован в картонные коробки, упаковка не нарушена, маркировка нанесена (фактическое состояние груза, тары, упаковки, маркировка и опломбирование) 300 кг (брутто) (масса груза) 8 (восемь) (количество грузовых мест) Менеджер (должность, подпись, расшифровка подписи грузополучателя (уполномоченного лица) П.А. Васильев	
(должность, подпись, расшифровка подписи грузоотправителя (уполномоченного лица) при необходимости)		(должность, подпись, расшифровка подписи грузополучателя (уполномоченного лица)	

Лицо, у которого забрали груз

В разделе «Прием груза» укажите компанию, со склада которой забрали товар. В данном случае поставщика.

Грузоотправитель

Укажите компанию, которая наняла перевозчика и платит ему. В данном случае нужно вписать поставщика товара.

Сопроводительные документы

Помимо сертификата качества и товарной накладной укажите сведения о продавце товара и его покупателе.

Стоимость груза

Укажите объявленную стоимость груза. Это поможет в спорах с перевозчиком, если во время доставки груз разобьется или потеряется.

Путевой лист, который углодит и бухгалтеру, и налоговнику



Поясьте на виду у всех

Дорогие водители и другие работники компании, которые закладывают путьевой лист! Убедитесь, что в нем есть все нужные реквизиты, прежде чем сдавать в бухгалтерию. Тогда вам не придется перерабатывать документы, а компания избежит претензий налоговиков.

Путевой лист легкового автомобиля № 610
срок действия: за период с 14.09.2021 по 14.09.2021

Сведения о собственнике (владельце) транспортного средства
ООО «Строительный двор», 125008, г. Москва, ул. Каменщиковская, д. 35, тел. 8 (495) 321-80-13, ОГРН 1234567890123

Наименование организации, ФИО индивидуального предпринимателя, адрес, телефон, ОГРН (ОГРНИП)

Марка и модель автомобиля
Nissan Qashqai

Водитель
М.Е. Свиридов

Табельный номер
40.1

Государственный номерной знак
M 503 TP 77

Водительское удостоверение
77 АУ 486515

Сведения о перевозке:
перевозка для собственных нужд организации, междугородное сообщение

Отметка о предрейсовом (предомennom) контроле технического состояния транспортного средства
Выпуск на линию разрешен

Дата, время	14.09.2021, 6:45
Ответственный за техническое состояние и эксплуатацию ТС	полномоч. Д.С. Алексеев рабочее время

Отметка о предрейсовом и послерейсовом медосмотре водителя
ПРОШЕЛ ПРЕДРЕЙСОВЫЙ МЕДОСМОТР, К ИСПОЛНЕНИЮ ТРУДОВЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ ДОПУЩЕН

Дата, время	14.09.2021, 6:30
Врач	С.В. Соколова

ПРОШЕЛ ПОСЛЕРЕЙСОВЫЙ МЕДОСМОТР

Дата, время	14.09.2021, 19:30
Врач	С.В. Соколова

Показания одометра (км), дата и время (час, мин.)
30 100, 14.09.2021, 7:00 Диспетчер С.А. Попов

Приобретено ТСМ

Сведения о движении ТСМ

Сведения

об автомобиле

Укажите марку, и модель машины.

Информация о перевозке

Показывайте тут вид перевозки и вид сообщения.

Отметка о техническом состоянии автомобиля

Такую отметку перед каждым рейсом ставит сотрудник, ответственный за техосмотр. Можете не ставить, если

используете легковой автомобиль для нужд компании.

Вот так выглядит безопасный

Проверьте по нашему образцу УПД, которые получаете от поставщиков товаров. Все и заявлять вычеты.

Статус документа

Тут должна стоять цифра 1, ведь УПД совмещает накладную и счет-фактуру.

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 — счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 — передаточный документ (акт)

Первичка

В строке 5а должны быть указаны те же номер и дата, что и в строке 1.

Счет-фактура № 712 от 22 сентября 2021 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1a)

Продавец

ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу
Документ об отгрузке

ООО «Вега»

112354, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 12
7705456654/770501001

он же

ООО «Альфа», 112137, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19

№ 725 от 30.08.2021

№ п/п 1-2 № 712

Покупатель

Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

ООО «Альфа»

112137, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19

7715789987/771501001

Российский рубль, 643

Номер по порядку

Не страшно, если графа А пустая, но графа 1 должна быть заполнена.

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товара (работ, услуг), имущественного права (с учетом налога)
					код	условное обозначение (национальное)			
А	Б	1	1а	16	2	2а	3	4	5
1		1	Кофемашина Siemens EQ.6 Plus s300 (TE653M11RW)		796	шт.	10	60 000,00	600 000,00
2		2	Мини-мойка Karcher K 5 Basic (1.180-580.0)		796	шт.	15	20 000,00	300 000,00
Всего к оплате (9)									900 000,00

Документ составлен на 2 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

А.А. Кондратьев

(подпись)

(Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(Ф.И.О.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)

Договор № 3020 от 24.08.2021

Данные о транспортировке и грузе

Транспортная накладная № 2501 от 22.09.2021

(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др.)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сдать

Водитель-экспедитор

В.А. Савин

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

[10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи)

« 22 »

сентября

20 21 г.

[11]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Главный бухгалтер

М.И. Сорокина

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

[13]

Наименование экономического субъекта — составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Вега» 7705456654/770501001

[14]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.



... чтобы цены и расходы



Повесьте перед глазами

ими. При этом в УПД должны быть подробно
-фактуру и акт.

_____ (2)
 _____ (2a)
 _____ (2б)
 _____ (3)
 _____ (4)
 _____ (5)
 _____ от 16.09.2021 (5a)
 _____ (6)
 _____ (6a)
 _____ (6б)
 _____ (7)
 _____ (8)

**Грузоотправитель
и грузополучатель**
 Строки 3, 4 должны
 быть пустыми —
 их составляют
 только при продаже
 товаров.

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
					цифро- вой код	краткое наименование	
5	6	7	8	9	10	10a	11
40 000,00	Без акциза	20%	8000,00	48 000,00			
40 000,00		X	8000,00	48 000,00			

**Единица изме-
рения, количество,
цена**
 Если у услуги нет
 единицы изме-
рения по ОКЕИ,
 графы 2—4 должны
 быть пустыми.

 или иное уполномоченное лицо
 _____ (подпись) _____ Е.Н. Шульга
 (Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

 (договор, доверенность и др.) [8]

 др., масса нетто / брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права принял
Генеральный директор _____ С.А. Минин [15]
 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Дата получения (приемки) « 16 » сентября 20 21 г. [16]

Иные сведения о получении, приемке [17]
 (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Главный бухгалтер _____ В.А. Сомова [18]
 «Ю» (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Наименование экономического субъекта — составителя документа
ООО «Юпитер» 7715456123/771501001 [19]
 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

**Сведения
о партнерах**
 В строке 14 должен
 стоять исполнитель,
 а в строке 19 —
 заказчик услуг.



М.П.

Какие реквизиты первым делом в счете-фактуре на товар

Сравнивайте входящие счета-фактуры с этим образцом. В незаполненных строках и Если покупаете прослеживаемые товары, убедитесь, что в счете-фактуре есть графы

Документ об отгрузке

Убедитесь, что в строке 5а указан порядковый номер из графы 1, а также номер и дата товарной накладной.

Номер по порядку

Сверьте позиции товаров в счете-фактуре и товарной накладной. Они должны совпадать.

Товар

Название товара должно совпадать с условиями договора, спецификациями и товарной накладной. Иначе лишитесь вычета НДС.

I. Форма счета-фактуры, применяемой

СЧЕТ-ФАКТУРА № 418 от « 20 » _____ се

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « _____ » _____

Продавец ООО «Сладость»

Адрес 125252, г. Москва, ул. Деловая, д. 25

ИНН/КПП продавца 7705123321/770501001

Грузоотправитель и его адрес он же

Грузополучатель и его адрес ООО «Продторг», 123504, г. Москва, ул. Спортивная, д. 30, оф. 18

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Документ об отгрузке № п/п 1-2 № 410 от 20

Покупатель ООО «Продторг»

Адрес 123504, г. Москва, ул. Спортивная, д. 30, оф. 18

ИНН/КПП покупателя 7716513253 / 771601001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	Всего к оплате (9)
			код	условное обозначение (национальное)				
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	
1	Печенье «Премьера»		166	кг	300,00	150,00	45 000,00	без
2	Вафли «Свежесть»		166	кг	200,00	180,00	36 000,00	без
							81 000,00	

Всего к оплате (9)

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

(подпись)

И.М. Дроздов

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Все ответы по доходам и расходам на УСН в одной шпаргалке



Подготовили для вас шпаргалку по расходам и доходам на упрощенке, которые часто вызывают вопросы. Повесьте перед глазами, чтобы было удобно подмакиривать. Сверяйтесь с ней, даже если в себе уверены, — не оставляйте налоговикам шанса доначислить налог и пени.

Что учитываем

Как учитываем

Доходы

Взаимозачет долга по оплате товаров

Включаем в выручку от реализации товаров

Списание кредиторки

Включаем в доходы, кроме кредиторки по незакрытым авансам

Безвозмездное пользование имуществом

Включаем в доходы по рыночным ценам*

Возврат займа имуществом

Включаем в доходы от реализации имущества

Выручка при участии посредника

Включаем в доходы всю выручку, в том числе вознаграждение посредника

Возмещение и компенсация

В доходы включаем как сумму возмещения, так и компенсацию судебных расходов

Расходы

Проводки, чтобы списать ковидные расходы



Подглядывайте в этот плакат, если вдруг покажется, что программа неверно разнесла по счетам бухучета расходы на защиту сотрудников от коронавируса.

Проводки по учету расходов

для управленческого персонала **для производственных рабочих** **для продавцов**

ДЕБЕТ 26* (44, 90)
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 20* (90)
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 44* (90)
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 26* (44, 90)
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 10
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 10
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 10

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 10

Приобрели маски, перчатки, термометры, антисептики и передали в эксплуатацию. Компания отказалась от применения ФСБУ 5/2019 в части учета управленческих расходов

ДЕБЕТ 10
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 10
КРЕДИТ 60

ДЕБЕТ 10
КРЕДИТ 60

Приобрели маски, перчатки, термометры, антисептики. Компания применяет ФСБУ 5/2019 в полном объеме

ДЕБЕТ 26 (44, 90)
КРЕДИТ 10

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 10

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 10

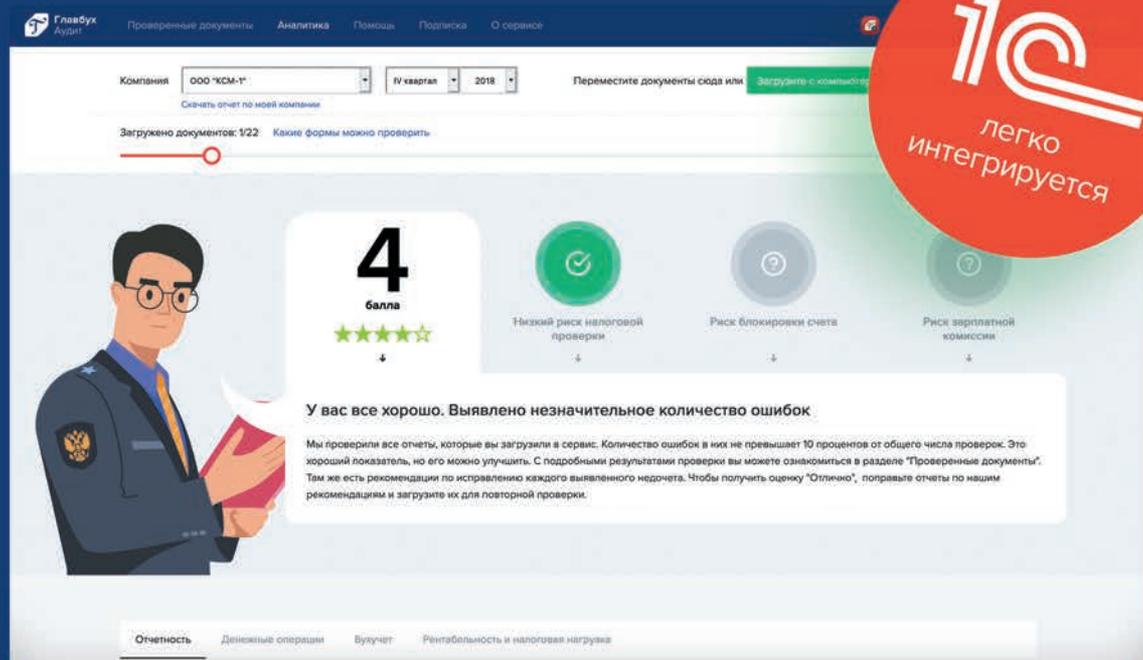
Приобрели маски, перчатки, термометры, антисептики и передали в эксплуатацию. Компания отказалась от применения ФСБУ 5/2019

Приобрели маски, перчатки, термометры, антисептики. Компания отказалась от применения

Приобрели маски, перчатки, термометры, антисептики. Компания применяет

Первый сервис, который проверит бухгалтерию глазами налоговиков

- ✓ Оценит налоговые риски
- ✓ Соберет первичку с контрагентов за вас
- ✓ Проверит проводки в 1С
- ✓ Выявит ошибки в отчетности



Главбух Аудит | Проверенные документы | Аналитика | Помощь | Подписка | О сервисе

Компания: ООО "КСМ-1" | IV квартал | 2018 | Переместите документы сюда или Загрузите с компьютерного диска

Скачать отчет по моей компании

Загружено документов: 122 | Какие формы можно проверить

4 балла ★★★★★

Низкий риск налоговой проверки | Риск блокировки счета | Риск зарплатной комиссии

У вас все хорошо. Выявлено незначительное количество ошибок

Мы проверили все отчеты, которые вы загрузили в сервис. Количество ошибок в них не превышает 10 процентов от общего числа проверок. Это хороший показатель, но его можно улучшить. С подробными результатами проверки вы можете ознакомиться в разделе "Проверенные документы". Там же есть рекомендации по исправлению каждого выявленного недочета. Чтобы получить оценку "Отлично", поправьте отчеты по нашим рекомендациям и загрузите их для повторной проверки.

Отчетность | Денежные операции | Вуучет | Рентабельность и налоговая нагрузка



Вернулись из отпуска и грустите? Послушайте мудрых, как это пережить

Павлук

Повесьте на виду у всех

После хорошего отдыха бывает трудно вспомнить, как это — работать и вообще — зачем. Стресс нешуточный. Чтобы его преодолеть, почитайте изречения успешных людей. Они вернут осмысленность забытым действиям и подскажут, как не сгореть на работе в первую же неделю. И самое главное: не теряйте оптимизма — на смену прошедшему отпуску обязательно придет следующий!

ЯНИНА ИПОХОРСКАЯ, художник



Может быть, работа не слишком приятное занятие, но куда-то ведь надо утром идти.

ИВАН ПАВЛОВ, ученый



Самое важное в каждом деле — пересилить момент, когда вам не хочется работать.

СЕТ ГОДИН, предприниматель, экономист



Вместо того чтобы мечтать о следующем отпуске, постройте свою жизнь так, чтобы из нее не хотелось убежать.

СТИВ ДЖОБС, предприниматель

Работать надо не 12 часов, а головой.

ГЕНРИ УИЛЛЕР ШОУ, писатель



Никогда не начинайте работать до завтрака; а если вам все-таки нужно начать работать до завтрака, съешьте сначала завтрак.

АГАТА КРИСТИ, писательница



Никогда не делайте сами то, что за вас могут сделать другие.

УЛЛЕ-ЭЙНАР БЬОРНДАЛЕН, биатлонист



Как ни странно, но самая сильная мотивация — это работать, чтобы потом не работать.

ДЖЕРОМ К. ДЖЕРОМ, писатель



Я люблю работу: она захватывает меня целиком. Я могу часами сидеть и смотреть, как другие работают.

МАРК ТВЕН, писатель, журналист



Всегда честно признавай свои ошибки, это притупит бдительность начальства и позволит тебе натворить новые.



Освойте секретные инструменты в 1С

Новая официальная программа по продвинутой работе в 1С от лидера рынка онлайн-образования для бухгалтеров



Три официальных документа по итогам обучения



28 курсов • 2 месяца • 80 часов

«1С: Бухгалтерия 8.3»: профессиональная настройка и работа с обновлениями – 2021

Активируйте встроенного аудитора по экспресс-проверке учета

Скорректируйте учет из-за новой редакции ПБУ 18/02

Самостоятельно обновите программу и все классификаторы

Посмотреть программу → 1c.glavbukh.ru

ДЕБЕТ 26
КРЕДИТ 70

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 70

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 70

Начислили сотрудникам оплату за выходной день для вакцинации. Компания включила такие выплаты в положение об оплате труда. По решению директора учитывает их в затратах на оплату труда

ДЕБЕТ 91
КРЕДИТ 73

ДЕБЕТ 91
КРЕДИТ 73

ДЕБЕТ 91
КРЕДИТ 73

Начислили сотрудникам премию за вакцинацию. Компания решила учесть выплаты в прочих расходах

ДЕБЕТ 26 (44)
КРЕДИТ 60 (76)

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 60 (76)

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 60 (76)

Отразили расходы на мобильную связь для сотрудников, которые работают на удаленке

ДЕБЕТ 26 (44)
КРЕДИТ 76 (60)

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 76 (60)

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 76 (60)

Учли расходы на обязательное тестирование сотрудников на COVID-19

ДЕБЕТ 26 (44)
КРЕДИТ 76 (60)

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 76 (60)

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 76 (60)

Списали расходы на вакцинацию сотрудников

ДЕБЕТ 26 (44)
КРЕДИТ 73

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 73

ДЕБЕТ 44
КРЕДИТ 73

Начислили компенсацию за использование личного имущества сотрудника

* Микропредприятия с правом вести бухгалтер упрощенным способом могут не использовать ФСБУ 5 / 2019. А все остальные компании вправе отказать от применения нового ФСБУ в части запасов для управленческих нужд. В таком случае все затраты на покупку запасов можно сразу списывать в дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж». Если вначале решите отразить расходы на счетах 20, 26, 44, проследите, чтобы в конце месяца суммы попали на счет 90, а не остались в незавершенке.

Авансы поставщикам	Учитываем после оприходования и продажи товаров на сумму аванса
Зарплата сотрудников	Учитываем на дату перечисления сотрудникам
Налоги	Учитываем на дату уплаты в бюджет
Товары	Включаем в расходы после перепродажи**
Стоимость основных средств	Списываем равными долями ежеквартально в течение календарного года
Входной и импортный НДС	Включаем в расходы одновременно с товарами, работами, услугами, к которым относится налог

Реклама
Если не нормируются, то учитываем полностью. Если нормируются — в пределах 1 процента от выручки за отчетный период

* Это не касается имущества, полученного от учредителя с долей в уставном капитале 50 процентов и более. Такое имущество в доходах не учитывайте.

** С условием, что товар уже оплатили и оприходовали.

16,1

млн рублей —

пределный доход за 9 месяцев, чтобы перейти на УСН с 2022 года

200

млн рублей —

лимит доходов с начала 2021 года, чтобы не слететь с упрощенки

М проверить



Повесьте перед глазами

Графы 12, 12а, 13 и они заполнены.

Графы при расчетах по налогу на добавленную стоимость

- _____ (1)
- _____ (1а)
- _____ (2)
- _____ (2а)
- _____ (2б)
- _____ (3)
- _____ (4)
- _____ (5)
- _____ (5а)
- _____ (6)
- _____ (6а)
- _____ (6б)
- _____ (7)
- _____ (8)

Код товара	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
				цифровой код	краткое наименование	
6	7	8	9	10	10а	11
акциза	20%	9000,00	54 000,00			
акциза	20%	7200,00	43 200,00			
X		16 200,00	97 200,00			

Таможенная декларация

Графа только для импортных товаров. По прослеживаемым товарам поставщики указывают РНПТ, в других случаях — номер таможенной декларации.

Графы не для всех

Если купили прослеживаемые товары, должны быть оформлены строки 12, 12а и 13. В них поставщик указывает код, единицу измерения и количество прослеживаемого товара.

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Овечкина
(подпись)

М.А. Овечкина
(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Подписи

Проследите, чтобы в счете-фактуре стояли подписи руководителя и главного бухгалтера поставщика.

УПД на услуги: что проверить, гарантированно получить вычку

УПД на услуги отличается от документа на товары. Часть строк в нем будут пустые, расписаны услуги, которые оказали компании. Ведь такой документ совмещает счет

Первичный документ

В строке 5а должны стоять те же номер и дата, что и в строке 1.

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 — счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 — передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 619 от 16 сентября 2021 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1a)

Продавец

Адрес
ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу
Документ об отгрузке

ООО «Метеор»

112354, г. Москва, ул. Промышленная, д. 48
7712456654/771201001

№ _____ от _____
№ п/п 1 № 619

Покупатель

Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

ООО «Юпитер»
112137, г. Москва, ул. Ереванская, д. 25
7715456123/771501001
Российский рубль, 643

Услуги

В графе 1а исполнитель должен подробно описать услуги, которые оказал компании. В этом случае легко убедите налоговиков, что услуги были необходимы для производственной деятельности.

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	С (р) им пра
					код	условное обозначение (национальное)			
А	Б	1	1а	1б	2	2а	3	4	
1		1	Устное консультирование В.А. Сомовой, главного бухгалтера ООО «Юпитер», по вопросам оформления и налогообложения внешнеэкономических контрактов на экспорт в Республику Беларусь по договору № 1050 от 09.09.2021						
Всего к оплате (9)									

Документ составлен на 2 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо


(подпись)

М.В. Тумов
(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Основание передачи (сдачи) / получения (присмки) Договор № 1050 от 09.09.2021

Данные о транспортировке и грузе

(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и т.п.)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

М.В. Тумов
(Ф.И.О.)

[10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 16 »

сентября 20 21 г.

[11]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Главный бухгалтер
(должность)


(подпись)

Е.Н. Шульга
(Ф.И.О.)

[13]

Наименование экономического субъекта — составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Метеор» 7712456654/771201001

[14]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

Основание передачи услуги

Проверьте, чтобы в УПД стояли номер и дата договора, по которому оказали услугу.



УПД на товары

верно? Можете без опаски признавать расходы



Повесьте перед глазами

_____ (2)
 _____ (2a)
 _____ (2б)
 _____ (3)
 _____ (4)
 _____ (5)
 _____ от 22.09.2021 _____ (5a)
 _____ (6)
 _____ (6a)
 _____ (6б)
 _____ (7)
 _____ (8)

Графы не для всех

Если покупаете прослеживаемые товары, проследите, чтобы в бумажном УПД были заполненные графы 12, 12а, 13. В них поставщик должен указать код, единицу измерения и количество прослеживаемого товара.

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
					цифровой код	краткое наименование	
6	7	8	9	10	10а	11	
00,00	Без акциза	20%	120 000,00	720 000,00	276	Германия	10129052/240621/0010690
00,00	Без акциза	20%	60 000,00	360 000,00	276	Германия	10129052/280621/0010712
00,00	X		180 000,00	1 080 000,00			

Таможенная декларация

Если покупаете прослеживаемый товар, здесь должен быть указан РНПТ. Если другие импортные товары — номер таможенной декларации.

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) М.И. Сорокина (Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(договор; доверенность и др.)

р., масса нетто / брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
Кладовиц _____ (подпись) В.А. Петров _____ (Ф.И.О.) [15]

Дата получения (приемки) « 22 » сентября 20 21 г. [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ [17]

(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Кладовиц _____ (подпись) В.А. Петров _____ (Ф.И.О.) [18]

Наименование экономического субъекта — составителя документа
ООО «Альфа» 7715789987/771501001 _____ [19]

(может не заполняться при предоставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Ответственные за получение груза

Строки 15—19 должны заполнить ваши сотрудники.

возврата	50 540, 14.09.2021, 19:00, <i>С.А. Понев</i>	Вид, количество	Цена, руб.	Остаток топлива на начало рейса	Принорбровано топлива	Остаток топлива на конец рейса
Пройдено, км	440	Бензин, АИ-95, 40 л	2020	2 л	40 л	10 л

Диспетчер

С.А. Понев
подпись

С.А. Понев
расшифровка подписи

Водитель

М.Е. Свиридов
подпись

М.Е. Свиридов
расшифровка подписи

Сведения о маршруте

Отправления	Место	Назначения	Выезда	Время			Пройдено (км)
				Приезда в место назначения	Возвращения на парковку		
г. Москва, ул. Каптемировская, д. 35, ООО «Строительный двор»		г. Капуга, ул. Энгельса, д. 90, корп. 3, ООО «Свет»	7:00	11:05		205	
г. Капуга, ул. Энгельса, д. 90, корп. 3, ООО «Свет»		г. Капуга, ул. Вишнева, д. 42, ООО «Улес»	13:45	15:00		25	
г. Капуга, ул. Вишнева, д. 42, ООО «Улес»		г. Москва, ул. Каптемировская, д. 35, ООО «Строительный двор»	15:20	19:00	19:00	210	

Диспетчер

С.А. Понев
подпись

С.А. Понев
расшифровка подписи

Отметки

о медосмотре

Убедитесь, что медработник использует в отметках о пред- и послерейсовом осмотре формулировки из нашего образца.

Показания одометра

Проверьте за диспетчером, указал ли он данные прибора при выезде и ввозврате. Иначе не сможете отчитаться за покупку и расход топлива в пределах пробега.

Маршрут

Подробно распишите адреса и названия компаний, куда вы ездите по заданию компании.

Формуляр подтвердит



Повесьте перед глазами

возникнут вопросы. Составляйте транспортную С.

<p><i>В.М. Железнов</i> (подпись, расшифровка подписи водителя, принявшего груз для перевозки)</p>		<p><i>В.М. Железнов</i> (подпись, расшифровка подписи водителя, сдавшего груз)</p>	
<p>(должность, подпись, расшифровка подписи Перевозчика (уполномоченного лица) при необходимости)</p>		<p>(должность, подпись, расшифровка подписи перевозчика (уполномоченного лица) при необходимости)</p>	
8. Условия перевозки			
9. Информация о принятии заказа (заявки) к исполнению			
<p>14.09.2021 (дата принятия заказа (заявки) к исполнению)</p>		<p>Менеджер Пудов Михаил Валерьевич (фамилия, имя, отчество (при наличии), должность лица, принявшего заказ (заявку) к исполнению)</p>	
10. Перевозчик			
<p>(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, адрес места жительства, номер телефона - для физического лица (уполномоченного лица) <i>Общество с ограниченной ответственностью «Быстрая перевозка», ИНН 5012345678, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, д. 18, тел.: 8 (496) 544-20-80</i></p>			
<p>(наименование и адрес места нахождения, ИНН, номер телефона - для юридического лица) <i>Железнов Виктор Михайлович, ИНН 780245562312, тел.: 8 (910) 182-15-20</i></p>			
<p>(фамилия, имя, отчество (при наличии), ИНН, данные о средствах связи (при их наличии) водителя (водителей))</p>			
11. Транспортное средство			
<p>ГАЗ 3302, грузоподъемность — 1,5 т, вместимость — 9 куб. м (тип, марка, грузоподъемность (в тоннах), вместимость (в кубических метрах))</p>		<p>М783ТР190 (регистрационный номер транспортного средства/прицепа/полуприцепа), Тип владения: 1 — собственность, 2 — аренда, 3 — лизинг</p>	
12. Оговорки замечания перевозчика			
<p>(фактическое состояние груза, тары, упаковки, маркировки и опломбирования при приеме груза)</p>		<p>(фактическое состояние груза, тары, упаковки, маркировки и опломбирования при сдаче груза)</p>	
<p>(изменение условий перевозки при движении)</p>		<p>(изменение условий перевозки при выгрузке)</p>	
13. Прочие условия			
14. Переадресовка			
15. Подписи сторон			
<p>Менеджер <i>М.И. Левин</i> (должность, подпись, расшифровка подписи грузоотправителя (уполномоченного лица))</p>		<p>Менеджер <i>М.В. Пудов</i> (должность, подпись, расшифровка подписи перевозчика (уполномоченного лица))</p>	
16. Стоимость услуг перевозчика и порядок расчета провозной платы (при необходимости)			
<p>21 600 (Двадцать одна тысяча шестьсот) руб. 00 коп., в т.ч. НДС — 3 600 руб. безналичный расчет. (стоимость услуги в рублях, порядок (механизм) расчета (исчисления) платы)</p>		<p>21 600 руб., в т.ч. НДС — 3600 руб. В том числе: 1) размер провозной платы (заполняется после окончания перевозки) в рублях 21 600 руб., в т.ч. НДС — 3600 руб. 2) расходы перевозчика и предъявляемые грузоотправителю платежи за проезд по платным автомобильным дорогам в рублях _____ (при наличии) 3) расходы перевозчика на перевозку опасных грузов, грузов, перевозимых тяжеловесными и (или) крупногабаритными транспортными средствами, уплату таможенных пошлин и сборов в рублях _____ (при наличии) 4) расходы на выполнение взвешивающих работ, а также работ по промывке и дезинфекции транспортных средств в рублях _____ (при наличии) 5) прочие расходы перевозчика в рублях _____ (при наличии)</p>	
<p>Общество с ограниченной ответственностью «Титан», ИНН 6914002555, 172380, Тверская обл., г. Ржев, ул. Ленина, д. 45, тел.: 8(48232) 2-09-15, р/с 40702810090870015963 в Точка ПАО Банка «ФК Открытие», БИК 044525999, к/с 30101810845250000999 (полное наименование организации-плательщика (грузоотправителя), ИНН, адрес, банковские реквизиты организации-плательщика (грузоотправителя))</p>		<p>Общество с ограниченной ответственностью «Быстрая перевозка», ИНН 5012345678, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, д. 18, тел.: 8 (496) 544-20-80 (полное наименование организации (перевозчика), ИНН, адрес)</p>	
<p>Менеджер <i>М.И. Левин</i> (должность, подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны грузоотправителя (уполномоченное лицо)) (дата) 15.09.2021</p>		<p>Менеджер <i>М.В. Пудов</i> (должность, подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны перевозчика (уполномоченное лицо)) (дата) 15.09.2021</p>	
17. Отметки грузоотправителей, грузополучателей, перевозчиков			

Плата за доставку

Покажите стоимость перевозки, иначе налоговики снимут расходы. Либо оформите дополнительно первичку — акт или УПД.

Информация о водителе

Помимо Ф. И. О. водителя укажите его ИНН и телефон. Это докажет, что водитель реально существует.

Информация о заказе

Укажите работника, который принял заказ на перевозку. Обычно это сотрудник транспортной компании.

Информация о владении

Не забудьте отметить тип владения грузовым автомобилем. Машина может быть в собственности, аренде или в лизинге.

когда буду устраиваться на новую работу?

Где взять справки-выписки из электронной трудовой?

Справку по форме СТД-Р получите у прежнего работодателя на бумаге или в электронном виде. Цифровая справка будет подписана электронной подписью. Форму СТД-ПФР выдает Пенсионный фонд.

Можно ли будет вернуться обратно к бумажной трудовой?

Нет, если выбрали электронную трудовую — это навсегда.

Устраиваясь на работу впервые в жизни. Могу я выбрать бумажную трудовую?

Нет, новичкам оформляют только электронную трудовую книжку.

Перешел на электронную трудовую, но бумажную не забрал, ее уничтожат?

Нет, получите ее по почте.



ДНЯ —

В этот срок вернем бумажную трудовую книжку

после того, как напишете заявление о переходе на электронную

Важные сроки по камералкам в плакате

Не теряйте время на поиски в Налоговом кодексе — наши схемы быстро подскажут вам вовремя ответить на требования и запросы налоговиков. С помощью оставшихся трех проверок и по ней вынесут решение.

Схема 1. В какие сроки уложиться, чтобы не оштрафовала налоговая



Сроки ответов на требования и уведомления

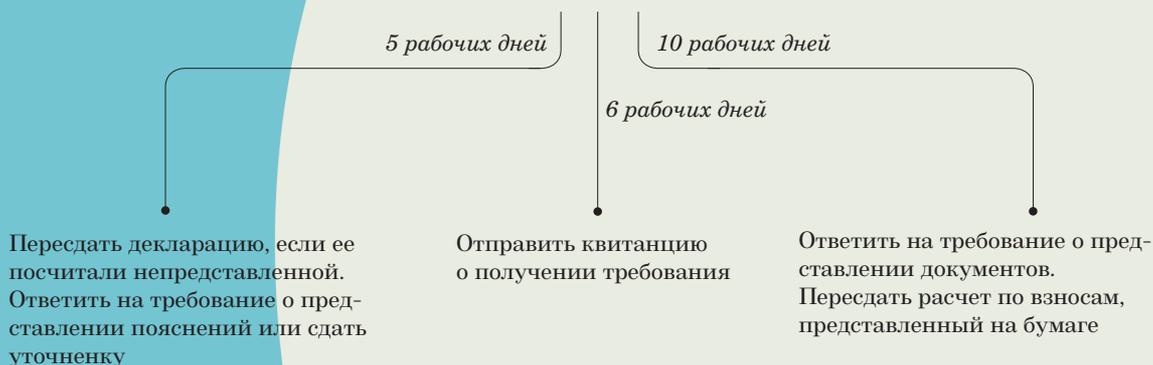


Схема 2. Долго ли ждать окончания камералки



Сроки камеральной проверки

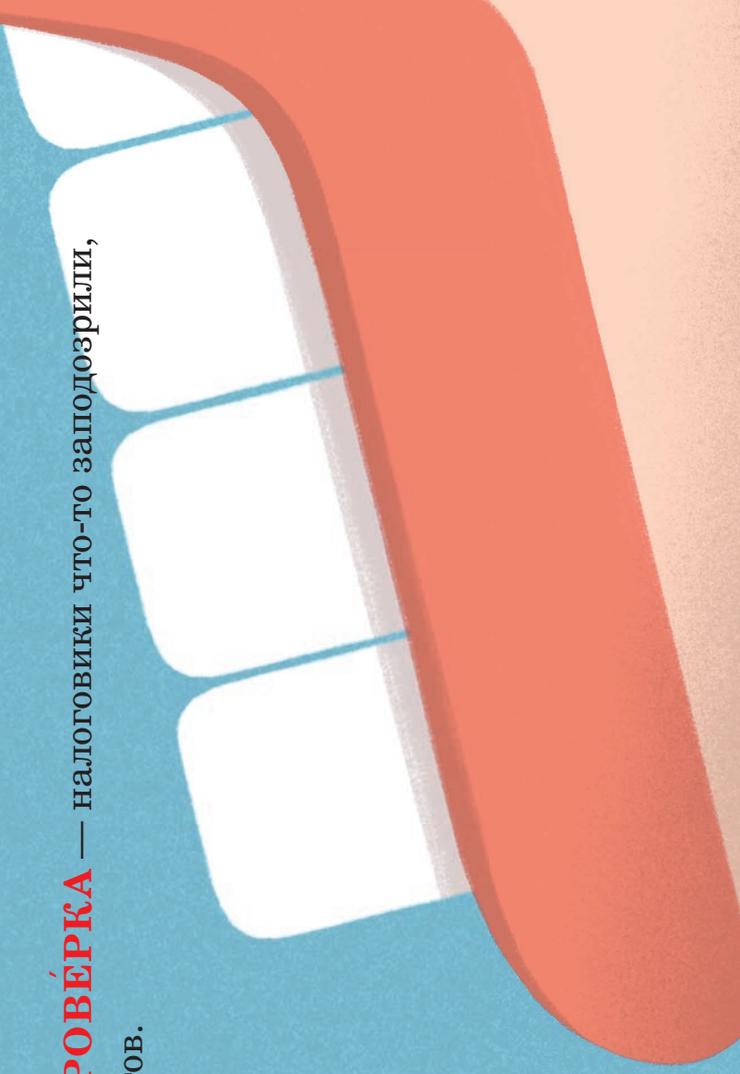


ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЙ АНАЛИЗ — инспекторы готовятся к выездной проверке, анализируют всю деятельность компании.

САМОСТОЯТЕЛЬНО ПРОВЕСТИ ОЦЕНКУ РИСКОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ — налоговики хотят, чтобы компания платила в бюджет побольше налогов, а не то придут с выездной проверкой.

ТРАНЗИТНАЯ ИЛИ ТЕХНИЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ — фиктивный продавец. Его используют, чтобы заявить вычеты с фиктивной покупки.

УГЛУБЛЁННАЯ КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА — налоговики что-то заподозрили, поэтому у вас скоро запросят гору документов.



НОВАЯ БИБЛИОТЕКА ЖУРНАЛА «ГЛАВБУХ»

Быстрые ответы на сложные вопросы по бухучету

12 книг в год с примерами, шаблонами документов,
разъяснениями законодательства

реклама



9572 Р
за 12 месяцев

**Сборник решений для тех, кто приступил к отчетам
и платежкам за 9 месяцев — расскажем в октябре**



Быстрая подписка
8 (800) 505-87-17

glavbukh.ru/book

*Воспекут и повесит на везу у сотрудников
пешакт про электромехе трудовые (стр.47)*



Кадровая работа

«Потренируйтесь заполнять трудовые книжки по правилам, которые действуют с 1 сентября» →72

ВЕРА ОРОЕВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Найдите среди шести формулировок три, которые подходят для трудовых книжек с 1 сентября →72

Удостоверьтесь, что ваш кадровый учет соответствует новым правилам. Пройдите тест →77

Трудовые книжки с 1 сентября. Ознакомьтесь с новыми формулировками

Потренируйтесь заполнять трудовые книжки по новым правилам. Обведите цифру и букву около верных образцов, а потом прочитайте пояснения. →76

С 1 сентября заполнять трудовые книжки нужно по новым правилам (Порядок, утв. приказом Минтруда от 19.05.2021 № 320н). Вот три из них.

1. Формулировка о переходе на электронную трудовую стала компактнее. Из нее убрали Ф. И. О. работника (п. 35 Порядка).

2. Запись об увольнении заверяет работодатель, подпись работника не нужна (п. 36 Порядка). Раньше она была необходима.

3. В записи об увольнении в порядке перевода нужно привести наименование нового работодателя (п. 21 Порядка). Раньше это было не обязательно.

Примените новые правила на примере. Менеджер перешел из ООО «Вега» в ООО «Торгснаб» в порядке перевода, а затем подал заявление о переходе на электронную трудовую. В трудовой книжке должно появиться три записи. Ваша задача — выбрать правильную формулировку для каждой. →73–75



На заметку

Четыре изменения в оформлении других кадровых документов с 1 сентября

1. Записи из трудовой книжки не надо переносить в личную карточку. Записи о работе, переводе на другую работу и увольнении переносили из трудовой книжки в личную карточку. С каждой такой записью сотрудника знакомили под подпись.

2. У работодателя больше нет обязанности вести личные карточки. Они не упоминаются в новых правилах. В Роструде согласны. →10

3. Книги учета трудовых книжек и вкладышей разрешили вести по своей форме.

Раньше работодатели заполняли книги учета пустых бланков и заполненных трудовых книжек по утвержденным формам (приложения 2 и 3 к постановлению Минтруда от 10.10.2003 № 69). С 1 сентября работодатель сам разрабатывает и утверждает книги (п. 40 Порядка). Старые книги можно вести и после 1 сен-

тября, пока не закончатся (ответ от 03.06.2021 на сайте онлайн-инспекция.рф).

4. Стало проще заверять книги учета трудовых книжек и пустых бланков.

До 1 сентября книги требовалось скрепить сургучной печатью или опломбировать. Теперь книгу достаточно пронумеровать, прошнуровать, заверить подписью директора и печатью, если она есть.



**1. Какая запись об увольнении в порядке перевода верная?
Обведите букву**

1-А **СВЕДЕНИЯ** **О РАБОТЕ** **ТК-IV № 9878946**

№ записи	Дата			Сведения о приеме на другую постоянную работу, (с указанием причин и ссылкой на статью, пункт закона)	на работу, переводе квалификации, увольнении на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись
	число	месяц	год			
1	2			3		4
23	03	09	2021	Уволен в порядке перевода в Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб» (ООО «Торгснаб») с согласия работника, пункт 5 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации	Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб» (ООО «Торгснаб») с согласия работника, пункт 5 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации	Приказ от 03.09.2021 № 150
				Генеральный директор	 А.Н. Львов	

1-Б **СВЕДЕНИЯ** **О РАБОТЕ** **ТК-IV № 9878946**

№ записи	Дата			Сведения о приеме на другую постоянную работу, (с указанием причин и ссылкой на статью, пункт закона)	на работу, переводе квалификации, увольнении на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись
	число	месяц	год			
1	2			3		4
23	03	09	2021	Уволен в порядке перевода к другому работодателю с согласия работника, пункт 5 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации	Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб» (ООО «Торгснаб») с согласия работника, пункт 5 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации	Приказ от 03.09.2021 № 150
				Генеральный директор Работник 	 А.Н. Львов  Л.М. Петров	

Подсказка

Из формулировки в нижнем образце непонятно, куда именно переходит работать сотрудник. Странно ведь?

**2. Какая запись о приеме в порядке перевода правильная?
Обведите букву**

2-А				СВЕДЕНИЯ	О РАБОТЕ	ТК-IV № 9878946
№ записи	Дата			Сведения о приеме на другую постоянную работу, (с указанием причин и ссылкой)	на работу, переводе квалификации, увольнении на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись
	число	месяц	год			
1	2			3		4
				Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб» (ООО «Торгснаб»)		
24	07	09	2021	Принят в отдел продаж на должность менеджера в порядке перевода из Общества с ограниченной ответственностью «Вега» (ООО «Вега»)		Приказ от 07.09.2021 № 305
				Генеральный директор	 А.Н. Львов	

2-Б				СВЕДЕНИЯ	О РАБОТЕ	ТК-IV № 9878946
№ записи	Дата			Сведения о приеме на другую постоянную работу, (с указанием причин и ссылкой)	на работу, переводе квалификации, увольнении на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись
	число	месяц	год			
1	2			3		4
24	07	09	2021	Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб» (ООО «Торгснаб»)		Приказ от 07.09.2021 № 305
				Принят в отдел продаж на должность менеджера в порядке перевода из Общества с ограниченной ответственностью «Вега» (ООО «Вега»)		

Подсказка

Запись об увольнении точно заверяет подписью директор. Но нужна ли она при приеме на работу?

Какие формулировки в трудовой не вызовут претензий проверяющих

1. Запись об увольнении в порядке перевода. С 1 сентября используйте формулировку, как на образце 1-А. Раньше не было четких правил, как делать запись об увольнении при переводе сотрудника к другому работодателю. Одни компании вносили название нового работодателя, другие ограничивались формулировкой «в порядке перевода к другому работодателю». Новые правила прямо требуют приводить наименование нового работодателя.

2. Запись о приеме в порядке перевода. Подходящая формулировка — на образце 2-Б. Образец 2-А плох тем, что в нем стоит подпись директора. Но виза директора нужна только после записей об увольнении и о переходе на электронную трудовую. А работник с 1 сентября вообще не должен расписываться в трудовой.

3. Запись о том, что работник выбрал электронную трудовую. Используйте формулировку, как в образце 3-А. До 1 сентября запись о переходе работника на электронную трудовую делали и заверяли так, как рекомендовал Минтруд (письма от 12.02.2020 № 14-2/В-150, от 16.03.2020 № 14-2/В-267). Чиновники советовали указывать в записи Ф. И. О. работника. Но в новом порядке по заполнению трудовых книжек утверждена более короткая формулировка. Вписывать личные данные сотрудника в книжку не надо (п. 35 Порядка) ●

Что еще поменялось в заполнении трудовых книжек

Как было до 1 сентября

Как стало с 1 сентября

Разрешили заполнять трудовые книжки современными способами

Работодатели должны были заполнять трудовую книжку от руки: перьевой или гелевой ручкой, ручкой-роллером

Записи в трудовых книжках теперь можно печатать на принтере или делать с помощью штампов (п. 3 Порядка, письмо Минтруда от 29.06.2021 № 14-6/ОФГ-5976)

Стало ясно, куда ставить штамп о вкладыше

Не было ясности с тем, где в трудовой книжке ставить штамп «Выдан вкладыш». Иногда его ставили на внутренней обложке трудовой, чаще — в правом верхнем углу титульного листа

Ставить штамп «Выдан вкладыш» надо на титульном листе книжки. Бывает, что в книжку вложили уже несколько вкладышей и на титульном листе нет места для очередного штампа. Тогда его нужно поставить на титульном листе первого вкладыша

Появились четкие правила, как делать записи о работе по совместительству

Минтруд разрешал делать записи о совместительстве в хронологическом порядке либо блоками — сразу о приеме и увольнении (письмо от 15.11.2018 № 14-2/В-913). Такой блок вносили в книжку после увольнения сотрудника из организации, где он работал совместителем

В правилах теперь прямо сказано, что записи о совместительстве можно вносить либо по хронологии, либо блоками

Проверьте актуальность ваших знаний о кадровом учете

1 С 1 сентября в трудовой книжке после записи об увольнении работника больше не нужна его подпись. Это правда?

- А. Да, правда.
- Б. Нет, не правда. Подпись по-прежнему нужна.

2 6 сентября 2021 года менеджер компании увольняется в порядке перевода. Обязательно ли в записи об увольнении указывать наименование компании, в которую переходит менеджер?

- А. Обязательно.
- Б. Не обязательно. Можно написать «к другому работодателю».

3 Специалист по кадрам 5 сентября получил от кассира заявление о переходе на электронную трудовую и делает запись об этом в трудовой книжке. Нужно ли в этой записи указать Ф. И. О. кассира?

- А. Да, нужно.
- Б. Нет.

4 Можно ли с 1 сентября не вести личные карточки на работников?

- А. Да.
- Б. Нет, личные карточки нужно вести.

5 Бухгалтер пришел в новую компанию и согласился вести кадровый учет. Смотрит — в компании нет книги учета трудовых книжек. Решил вести ее с 1 сентября. Надо ли скрепить книгу сургучной печатью?

- А. Надо.
- Б. Не надо.

Правильные ответы

- 1 — А** С 1 сентября запись об увольнении в трудовой книжке заверяет только работодатель. Подпись работника больше не требуется (п. 36 Порядка, утв. приказом Минтруда от 19.05.2021 № 320н). До 1 сентября она была обязательной.
- 2 — А** По новым правилам в записи об увольнении в порядке перевода нужно привести наименование нового работодателя (п. 21 Порядка). Некоторые кадровики делали так и до 1 сентября, ориентируясь на разъяснения чиновников. Теперь это обязательный порядок.
- 3 — Б** В записи о переходе на электронную трудовую теперь не нужно указывать Ф. И. О. работника (п. 35 Порядка). Раньше этот вопрос не был урегулирован. Чиновники в своих письмах рекомендовали указывать Ф. И. О. сотрудника. В новой формулировке этих данных нет.
- 4 — А** С 1 сентября трудинспекторы не будут проверять наличие личных карточек работников. Это нам подтвердили в Роструде. → 10
- 5 — Б** Сургучная печать больше не нужна. Книгу достаточно пронумеровать, прошнуровать, заверить подписью директора и печатью, если есть. По правилам, действовавшим до 1 сентября, книги требовалось скреплять сургучной печатью или опломбировать.



Книжная полка



Как продолжает меняться работа бухгалтера в условиях борьбы с коронавирусом

Новый перечень расходов на упрощенке, обязательная вакцинация и отчетность, электронная первичка — это лишь часть изменений, которые произошли в работе бухгалтера за последние месяцы. В отношениях с работниками тоже появились новые правила. Кто-то до сих пор трудится из дома, а кто-то уже вернулся в офис. В любом случае важно правильно оформить кадровые документы. Подробности и полезные образцы найдете на страницах новой книги.

Подпишитесь на серию «Новая библиотека журнала “Главбух”» по тел. 8 (800) 505-87-17. Цена подписки на шесть месяцев — 6270 руб.

2

обидных промаха
в расчете налога на УСН.
Помогите коллеге →85



Проверки

**«Узнайте, как налоговики
на самом деле проверяют
вашу отчетность» →80**

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Угадайте с трех раз, что вам пытаются
сказать налоговики →83

Убедитесь, что не дадите себя в обиду
на очередной проверке →87

Семь карточек с ответами на ключевые вопросы о проверках отчетности

Сохраните себе семь ответов на вопросы по проверкам, которые возникают у всех бухгалтеров. Не тратьте время на поиск в бесплатном интернете, где много лишних слов и устаревшей информации.

1. Чем камеральная проверка отличается от выездной?

Камеральная проверка — это когда налоговики проверяют отчетность: декларацию, расчет по взносам или 6-НДФЛ. А при выездной проверке инспекторы придут в компанию и проверят все документы за три года или несколько кварталов.

2. Сколько времени налоговики проверяют отчетность?

На проверку отчетности у налоговиков есть три месяца. Для декларации по НДС — срок особый. Эту декларацию проверяют два месяца. Но если налоговики заподозрили нарушения, срок проверки по НДС продлят до стандартного — три месяца (п. 2 ст. 88 НК). Подробнее о сроках смотрите на плакате. →45

3. Как часто проводят камеральную проверку?

Камеральные проверки налоговики проводят круглый год. Ведь они проверяют каждый отчет. А отчетность компании и ИП сдают поквартально.

К примеру, до 30 апреля вы сдали расчет по взносам за I квартал. Налоговики проверяли его три месяца — до 30 июля. А 30 июля вы сдали следующий расчет — за полугодие. Налоговики теперь берутся за него. И так далее.

4. Что будет, если налоговики найдут ошибку в отчетности?

Если налоговики обнаружили ошибки или расхождения в отчетности, они потребуют пояснения или уточненку. Ответить нужно за пять рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК).

Пояснения требуют даже тогда, когда на самом деле ошибок нет. К примеру, налоговики часто спрашивают, почему выручка в декларации по НДС меньше поступлений на расчетный счет. Причем если не ответить на запрос, даже несурезный, компанию оштрафуют на 5000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК).

5. У налоговиков есть право требовать документы на камералке?

По закону требовать документы на камералке налоговики вправе только в определенных случаях. Все они перечислены в Налоговом кодексе (ст. 88). К примеру, если данные по счетам-фактурам расходятся с декларацией контрагента. Или если в расчете по взносам вы показали необлагаемые выплаты.

На практике налоговики требуют документы или расшифровки доходов и расходов, когда угодно. А поскольку спорить с налоговиками бывает себе дороже, многие бухгалтеры не связываются и отвечают.

Когда налоговики вправе требовать документы на камералке

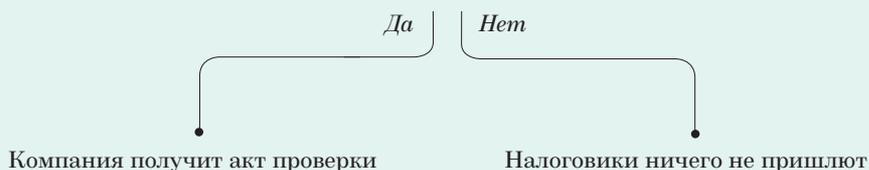
№ Ситуация

- 1 Есть расхождения по счетам-фактурам или в данных по прослеживаемым товарам
- 2 В расчете по взносам заявили необлагаемые суммы или пониженные тарифы
- 3 В декларации заявили льготы
- 4 Компания сдала уточненку на уменьшение налога или увеличение убытка более чем через два года со срока сдачи первичной декларации
- 5 Компания сдала декларацию по НДС, водному или земельному налогу
- 6 При расчете налога на прибыль компания применяет инвестиционный вычет
- 7 К декларации не приложены обязательные документы, например по ставке 0 процентов
- 8 Данные декларации о вычетах НДС, возвращенного по системе такс-фри, не соответствуют сведениям налоговиков
- 9 Компания заявила возмещение НДС

6. Сообщат ли инспекторы о результатах проверки?

Если налоговики не нашли нарушений, они не будут сообщать вам о результатах проверки. А вот если нашли, тогда вы получите акт. К примеру, налоговики могут отказать в вычете НДС и потребовать доплатить налог в бюджет, а также пени и штраф. В каких случаях вы узнаете о результатах проверки, определите по схеме ниже.

В результате проверки налоговики нашли нарушения?

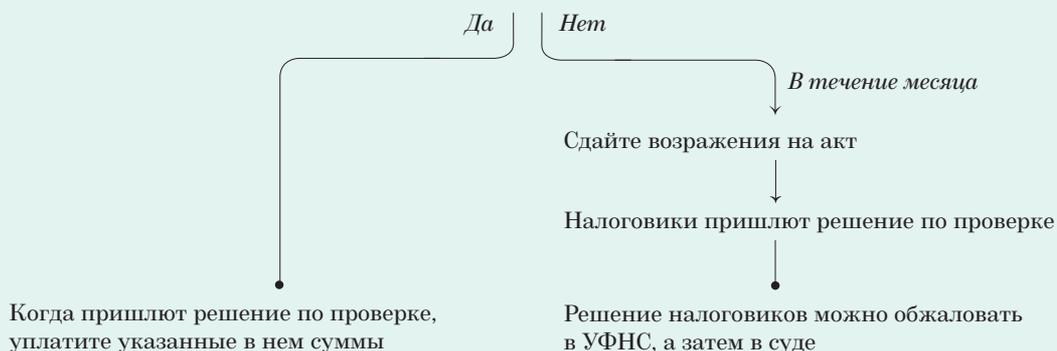


7. Что делать, если получили акт проверки?

Если согласны с актом, можно ничего не делать. Инспекторы пришлют решение по проверке, а вы уплатите те суммы, которые в нем указаны.

Не согласны с актом? Пишите возражения. На это у вас есть месяц (п. 6 ст. 100 НК). Если налоговиков не убедят ваши возражения, в решении по проверке они доначислят суммы к уплате в бюджет. Как правило, это недоимка, пени и штраф. Компания вправе оспорить решение налоговиков в УФНС. А если управление откажет, можно обратиться в суд.

Вы согласны с актом проверки?



Проверки

Перевод с инспекторского на русский

Переведите чудной язык налоговиков на русский

Протестируйте уровень взаимопонимания между вами и налоговиками. Попробуйте расшифровать их термины. Правильный вариант отметьте галочкой. Потом переверните страницу и сверьтесь с верными ответами.

Еще по этой теме

В электронной версии статьи в словаре больше терминов.
→ e.glavbukh.ru

«Предпроверочный анализ» — это когда...

- бухгалтер проверяет декларацию, прежде чем ее сдать;
- инспекторы готовятся к выездной проверке.

«Углубленная камеральная проверка» означает, что...

- налоговики зарылись в бумагах и не принимают посетителей;
- налоговики что-то заподозрили и запросят гору документов.

«Добровольно уточнить налоговые обязательства» — значит...

- бухгалтер сам нашел ошибку в учете;
- инспекторы требуют доплатить налоги, так сказать, добровольно.

«Выгодоприобретатель» — это...

- любая компания, которая получает хотя бы 1 руб. прибыли;
- тот, кто получает незаконные вычеты НДС.

«Несформированный источник для вычетов НДС» означает, что...

- раздолбай-поставщик не передал покупателю счет-фактуру;
- поставщик не уплатил НДС, и у покупателей снимут вычеты.

«Транзитная или техническая организация» — это...

- фиктивный продавец, нужен для вычетов с фиктивной покупки;
- магазин, который торгует техникой.

Когда говорят «закольцованность», то имеется в виду...

- коллеги-инспекторы поженились;
- налоговая схема. К примеру, деньги проходят через ряд однодневок и возвращаются обратно.

Повесьте
перед
глазами
плакат
со сленгом
инспекто-
ров →44

Что на самом деле означают термины налоговиков

Предпроверочный анализ

Инспекторы готовятся к выездной проверке — анализируют всю деятельность компании.

Углубленная камеральная проверка

Налоговики что-то заподозрили. Поэтому у вас запросят гору документов.

Добровольно уточнить налоговые обязательства

Инспекторы требуют сдать уточненку и доплатить налоги «добровольно».

Выгодоприобретатель

Тот, кто получает незаконные вычеты НДС. К примеру, за счет фиктивных сделок.

Несформированный источник для вычетов НДС

Кто-то из поставщиков не уплатил НДС. Значит, у кого-то из покупателей будут проблемы с вычетами. Такого покупателя и называют выгодоприобретателем.

Транзитная или техническая организация

Фиктивный продавец. Его используют, чтобы заявить вычеты с фиктивной покупки.

Закольцованность

Налоговая схема. К примеру, деньги проходят через ряд однодневок и возвращаются обратно.



Проверки

Найдите ошибку

Какие операции могут привести к ошибкам на упрощенке

Задача: компания на УСН впервые воспользовалась услугами посредника по продаже товара и пригласила на переговоры в ресторан потенциальных покупателей. Бухгалтер рассчитал налог с двумя ошибками. Сможете их найти?

Компания на УСН с объектом «доходы минус расходы» в III квартале 2021 года продала продукцию через посредника. Последний отчитался, что удержал вознаграждение в размере 5 процентов от цены реализации — это 10 000 руб. На счет компании поступило 190 000 руб. Ресторану, который обслуживал встречу директора с потенциальными покупателями, компания заплатила 80 000 руб.

Если не учитывать продажу через посредника и поход в ресторан, доходы компании с января по сентябрь составили 7 330 000 руб., а расходы — 4 250 000 руб. В течение года компания начислила и уплатила авансы по налогу в размере 315 000 руб. Бухгалтеру необходимо рассчитать авансовый платеж по налогу за 9 месяцев.

Как действовал бухгалтер

Бухгалтер включил в базу по УСН деньги, которые поступили на расчетный счет от агента. Далее он полностью списал расходы на ресторан и вознаграждение посредника на основании агентского отчета. В результате авансовый платеж за 9 месяцев у бухгалтера получился 162 000 руб. ($15\% \times (7\,330\,000\text{Р} + 190\,000\text{Р} - 4\,250\,000\text{Р} - 80\,000\text{Р} - 10\,000\text{Р}) - 315\,000\text{Р}$).

Где бухгалтер ошибся?

Подумайте, какие две ошибки совершил бухгалтер при расчете налога. Ответы найдете на обороте.

Подсказка

Разобраться, в чем ошибка, вам помогут статьи 248, 249, 251, 346.15, 346.16, 346.17 НК, письмо Минфина от 22.12.2020 № 03-11-11/112598.

Еще по этой теме

Пройдите тест по учету доходов в электронной версии статьи и получите сертификат.
→ e.glavbukh.ru

Разбор ошибок

Ошибка первая. Бухгалтер занизил доходы, облагаемые налогом по упрощенке. Он взял только ту часть выручки, которая поступила от агента на счет компании. А должен был учесть в доходах всю выручку от продажи, полученную посредником от покупателей (п. 1, 2 ст. 248, ст. 249, ст. 251, п. 1 ст. 346.15 НК, письмо Минфина от 22.12.2020 № 03-11-11/112598). Таким образом, доход от продаж через посредника составит 200 000 руб. (190 000 + 10 000).

Ошибка вторая. Нельзя было списывать в налоговом учете затраты на ресторан. Перечень расходов, которые компания имеет право учесть на упрощенке, закрыт. Представительские расходы в нем не упоминаются (п. 1 ст. 346.16 НК). Получается, бухгалтер напрасно признал их при расчете налога. Какие еще распространенные расходы нельзя учесть на упрощенке, смотрите в шпаргалке ниже.

Правильный расчет. Бухгалтеру надо было включить в доходы всю выручку от продажи товара через посредника. Далее придется смириться с затратами на ресторан — учитывать их в расходах нельзя. Таким образом, авансовый платеж за 9 месяцев должен был составить 175 500 руб. ($15\% \times (7\,330\,000 \text{ Р} + 200\,000 \text{ Р} - 4\,250\,000 \text{ Р} - 10\,000 \text{ Р}) - 315\,000 \text{ Р}$). Компания из-за ошибок заплатит аванс по налогу на 13 500 руб. меньше положенного (175 500 – 162 000)●

ДМИТРИЙ ТИТОВ, эксперт журнала «Главбух»



Шпаргалка

Что еще не входит в закрытый перечень расходов на УСН

- 1. Договорные штрафы** (письмо Минфина от 07.04.2016 № 03-11-06/2/19835).
- 2. Списанная дебиторка** (письмо Минфина от 20.02.2016 № 03-11-06/2/9909).
- 3. Расходы на питьевую воду** (письмо Минфина от 26.05.2014 № 03-11-06/2/24963).
- 4. Дивиденды** (письмо Минфина от 22.07.2019 № 03-11-11/54321).
- 5. Скидки покупателям** (письмо Минфина от 15.05.2020 № 03-11-06/2/39411).
- 6. Покупка доли в уставном капитале** (письмо Минфина от 18.04.2018 № 03-11-06/2/25967).
- 7. Услуги по аутсорсингу** (письмо Минфина от 26.04.2016 № 03-11-06/2/23984).
- 8. Услуги кадровых агентств** (письмо Минфина от 31.05.2016 № 03-11-06/2/31416).

Проверки

Тест

Убедитесь, что сильны в проверках отчетности и расчете налогов

1 Сколько времени есть у налоговиков на проверку декларации по налогу на прибыль?

- А. Два месяца.
- Б. Три месяца.
- В. Год.

2 Инспекторы требуют пояснить, почему выручка в декларации по НДС отличается от доходов в отчетности по налогу на прибыль. В течение какого срока компания должна сдать пояснения?

- А. Пять календарных дней.
- Б. Пять рабочих дней.
- В. 10 рабочих дней.

3 Поставщик на упрощенке получил аванс от покупателя. Включать ли аванс в доходы при расчете налога на упрощенке?

- А. Да.
- Б. Нет.

4 Организация на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» в сентябре перечислила аванс поставщику за материалы. Материалы компания получила в октябре. Когда их стоимость можно учесть в расходах при расчете налога на упрощенке?

- А. В III квартале.
- Б. В IV квартале.

5 Компания на упрощенке получила беспроцентный заем от учредителя. Потребуется ли налоговики, чтобы компания включила в доходы экономию на процентах?

- А. Да.
- Б. Да, если доля учредителя не превышает 50 процентов.
- В. Нет.

Правильные ответы

- 1 — Б** Камеральную проверку инспекторы проводят в течение трех месяцев (п. 2 ст. 88 НК). Исключение — декларация по НДС, ее проверяют в течение двух месяцев. Но если налоговики заподозрят, что компания занизила НДС, срок проверки могут продлить до трех месяцев.
- 2 — Б** Пояснения компания должна сдать в течение пяти рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК).
- 3 — А** Полученные авансы нужно учитывать в доходах при расчете налога на упрощенке (п. 1 ст. 346.17 НК).
- 4 — Б** Стоимость материалов можно включить в расходы только после того, как компания получит их от поставщика (п. 2 ст. 346.17 НК).
- 5 — В** Налоговый кодекс не требует рассчитывать и учитывать в доходах экономию на процентах, если компания получила беспроцентный заем (письмо Минфина от 23.03.2017 № 03-03-РЗ/16846).



Система
Финансовый директор

«АКТИОН» Финансы

ВИП-версия Системы Финансовый директор

База прикладных решений
для финансовой службы



и обучение по программе
«МВА-Intensive: Стратегическое
управление и финансы»

Получите **бесплатный
пробный доступ** на 3 дня

1FD.RU



Реклама

52

проводки

для коронавирусных
расходов →54



Проводки

«Списываете расходы
на защиту от коронавируса?
Давайте сверим проводки» →90

ЗИНАИДА АЛБАНТОВА, шеф-редактор специальных проектов

Предшественница сделала проводки, но не уверена в них. Оставьте или исправите? →93

Мини-тест по бухучету. Убедитесь, что не отстали от жизни →95

Пять проводок для ковидных расходов

Уверены в том, что корректно списываете расходы на защиту сотрудников и клиентов от коронавируса? Проверьте по нашей статье. В ней мы привели проводки для списания стоимости масок, премий за прививку и оплаты выходного за вакцинацию. А у вас в учете так же?

Премия за вакцинацию

ООО «Альфа» выплачивает премию работникам, которые прошли вакцинацию. Директор и главбух решили, что не будут включать выплату в расходы на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете. Ведь работодатель платит не за труд, а значит, есть риск, что налоговики могут посчитать такую выплату экономически необоснованной (п. 1 ст. 252 НК). Бухгалтер, когда начислял премию, сделал такую проводку:

```
ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 73
```

учли премию за вакцинацию в прочих расходах.

Пояснения к проводке. Раз компания решила не учитывать премию в затратах на оплату труда, значит, она не относится к расходам по обычным видам деятельности. А такие расходы считают прочими (п. 4 ПБУ 10/99). Их учитывают на счете 91. Формально, если выплата не относится к зарплате, расчеты с сотрудником следует отражать на счете 73 (Инструкция по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н). Но если проведете премию через счет 70, претензий не будет.

Выходной для прививки

ООО «Омега» предоставляет производственным работникам оплачиваемый выходной день для вакцинации. Руководитель решил, что оплата выходного относится к затратам на оплату труда. Главбух

предупредила директора о рисках, но он не изменил своего решения. Аргументировал тем, что работодатель стимулирует работников вакцинироваться, чтобы они не болели и выполняли трудовые обязанности. А значит, выплата направлена на эффективное использование рабочего времени и повышение производительности труда. Чтобы подготовиться к спору с налоговиками, директор зафиксировал в положении об оплате труда обязанность компании оплачивать сотрудникам выходной. Бухгалтер поддержала руководителя и начислила оплату за выходные дни такой проводкой:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

учли оплату выходного дня для вакцинации в расходах на оплату труда.

Пояснения к проводке. Если компания решила учитывать выплаты работникам в затратах на оплату труда, эти суммы относятся к расходам по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99). Отражают их на тех же счетах, что и зарплату сотрудника. Расходы на зарплату работников, которые участвуют в производстве, относят на счет 20, а расчеты с сотрудником проводят через счет 70 (Инструкция, утв. приказом № 94н). Чтобы подготовиться к спору с налоговиками, внесите изменения в локальный акт компании, который регулирует оплату труда. Подробнее. →92

Медицинские маски для клиентов и администрации

Юридическая компания ООО «Дельта» закупила партию одноразовых медицинских масок для клиентов и управленческого персонала. В учетной политике компании сказано, что она не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К ним отнесли канцелярские принадлежности и средства защиты от COVID-19 для управленческого персонала. В момент поступления масок бухгалтер сделала две проводки. Чтобы учесть маски для администрации, сделала такую проводку:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 60

списали стоимость масок, предназначенных для управленческого персонала.

Пояснения к проводке. По новому стандарту компания вправе списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019). Речь идет об имуществе, которое не относится к основным средствам, например

32

проводки

для учета коронавирусных расходов — в плакате →54

Еще по этой теме

Пройдите тест в электронной версии статьи и получите сертификат.

→ e.glavbukh.ru

об офисной бумаге, картриджах, канцелярских принадлежностях для администрации.

Второй проводкой бухгалтер учла маски, которые купили для клиентов:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

поступили маски, предназначенные для клиентов.

Пояснения к проводке. *Одноразовые маски, перчатки, термометры и прочие расходные материалы учитывают в запасах по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 (п. 3 информации Минфина № ПЗ-14/2020).*

Через два дня, когда выложили маски для использования клиентами, бухгалтер сделала проводку:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 10

списали стоимость масок, предназначенных для клиентов.

Пояснения к проводке. *Маски, предназначенные для клиентов, учитывают в расходах по обычным видам деятельности (п. 5 и 7 ПБУ 10/99, п. 3 информации Минфина № ПЗ-14/2020). При передаче масок в эксплуатацию их стоимость списывают в дебет счета 44 (Инструкция, утв. приказом № 94н) ●*

ЗИНАИДА АЛБАНТОВА, шеф-редактор специальных проектов



Шпаргалка

Три шага, чтобы учесть оплату за выходной день для вакцинации

1. Издайте приказ о внесении изменений в локальный акт, который регулирует оплату труда, например в положение об оплате труда. Укажите в приказе, что изменения вносятся в целях реализации разъяснений Минтруда и Роспотребнадзора, которые направлены рабо-

тодателям письмом Минтруда от 23.07.2021 № 14-4/10/П-5532.
2. Напишите в локальном акте, что компания предоставляет сотрудникам выходной день с сохранением заработной платы для вакцинации от COVID-19. Выплата связана с производственной дея-

тельностью общества. Начисляется всем сотрудникам в целях эффективного использования рабочего времени и повышения производительности труда.
3. Издайте приказ об оплате. Сошлитесь в нем на локальный акт, например на положение об оплате труда.

Проводки

Проводки с подвохом

Помогите главбуху разобраться в проводках предшественницы

Главбух Ирина вышла на новую работу. Смотрит — на столе послание от предшественницы. Просит проверить проводки, в которых сомневается. Ирина просмотрела и нашла четыре ошибки. А вы с ней согласны? Поставьте галочки напротив правильных проводок, а напротив ошибочных напишите верные. Потом переверните страницу. Там подсказки, но чур раньше времени не подглядывать!

Еще по этой теме

Пройдите тест по бухучету в электронной версии статьи и получите сертификат.

→ e.glabukh.ru

Ситуация	Проводка	Ваше мнение
1. Услуги подрядчика. Заплатили по ГПД человеку за переплет документов. Работу он сдал. Программа сделала проводку по кредиту 70-го. Как-то это сомнительно	Дебет 26 Кредит 70	
2. Брак без виноватых. Взбесилась программа: каждый месяц отправляет затраты по браку, по которому нет виновных, на счет 90. Вручную исправляю на счет 20. Может, зря?	Дебет 20 Кредит 28	
3. Ремонт тестомеса. Сломался тестомес, который числится в основных средствах. Купили новую деталь взамен поломанной и починили. Отразила затраты на счете 20. Верно же?	Дебет 20 Кредит 10	
4. Украденная рыба. Купили для продажи копченого осетра, а кот стащил. Директор решил, что никто не виноват. Списала в расходы на продажу, но не уверена, что это правильно	Дебет 44 Кредит 94	
5. Прорезиненный фартук. Купили и раздали продавцам спецодежду — фартуки. Стоят 1000 руб. каждый. Срок использования — год. Применяем ФСБУ «Запасы», поэтому провела через счет 10. Может, не надо было через десятку?	Дебет 44 Кредит 10	
6. Матпомощь для молодой мамы. Выплатили сотруднице-продавцу материальную помощь при рождении ребенка. Провела так же, как обычную зарплату. Правильно ведь?	Дебет 44 Кредит 70	
7. Фальшивка. Покупатель подсунул фальшивую купюру. Выручку сдавали через инкассаторов, фальшивку обнаружили уже в банке. Копию акта об экспертизе банк передал. Пока решают, кто возместит ущерб, повесила на недостачу. Логично?	Дебет 94 Кредит 57	

Где предшественница ошиблась, а где оказалась права

Подсказка

Правильная проводка

- | | |
|--|---|
| <p>1. Расчеты с исполнителем по ГПД отражают на счете 76 или 60. Счет 70 предназначен для зарплаты (Инструкция по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)</p> | <p>Дебет 26
Кредит 76</p> |
| <p>2. Потери от производственного брака теперь не учитываются в себестоимости продукции, а сразу списываются в себестоимость продаж (п. 26 ФСБУ 5/2019)</p> | <p>Дебет 90 суб-счет «Себестоимость продаж»
Кредит 28</p> |
| <p>3. Раз оборудование используется в производстве продукции, материалы, израсходованные на ремонт, можно учесть на счете 10, а затем включить в себестоимость продукции (подп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ПБУ 10/99, подп. «д» п. 23 ФСБУ 5/2019)</p> | <p>✓</p> |
| <p>4. Некомпенсируемые потери сверх норм естественной убыли учитывают в прочих расходах (п. 11 ПБУ 10/99)</p> | <p>Дебет 91 суб-счет «Прочие расходы»
Кредит 94</p> |
| <p>5. В бухучете спецодежду учитывают как запасы, если срок использования не превышает 12 месяцев (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019). При передаче спецодежды сотрудникам ее стоимость списывают на счета учета расходов (п. 18 ПБУ 10/99)</p> | <p>✓</p> |
| <p>6. Материальную помощь при рождении ребенка отражают на счете 73 (Инструкция по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н). А затраты учитывают в прочих расходах (п. 11 ПБУ 10/99)</p> | <p>Дебет 91 суб-счет «Прочие расходы»
Кредит 73</p> |
| <p>7. Недостачу из-за фальшивой купюры учитывают на счете 94. Сумма на этом счете числится до момента, когда примут решение, за счет каких источников покрывать ущерб (Инструкция по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)</p> | <p>✓</p> |



Проводки

Тест

Удостоверьтесь, что вы профи в бухучете

1 Компания заключила договор о проведении обязательного тестирования сотрудников на COVID-19 с медицинским центром, который оказывает услуги с выездом в организацию. Продавцов магазина протестировали за счет компании. Какой проводкой бухгалтеру списать расходы?

- А. Дебет 44 Кредит 76.
- Б. Дебет 10 Кредит 60.
- В. Дебет 91 Кредит 10.

2 Компания купила одноразовые медицинские маски для клиентов и работников. Какую проводку должен сделать бухгалтер в момент поступления масок на склад?

- А. Дебет 10 Кредит 60.
- Б. Дебет 91 Кредит 60.
- В. Дебет 99 Кредит 10.

3 Юридическая компания отправила помощника бухгалтера на удаленку. При этом согласилась компенсировать расходы на интернет и мобильную связь. Какой проводкой бухгалтеру списать такие расходы?

- А. Дебет 10 Кредит 76.
- Б. Дебет 26 Кредит 73.
- В. Дебет 20 Кредит 70.

4 Компания купила деталь взамен поломанной для ремонта основного средства, которое использует в производстве. Какой проводкой списать стоимость новой детали?

- А. Дебет 20 Кредит 10.
- Б. Дебет 40 Кредит 60.
- В. Дебет 08 Кредит 01.

Правильные ответы

- 1 — А** Затраты на обязательное ПЦР-тестирование сотрудников на COVID-19 относят к расходам по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99). А значит, тестирование продавцов можно учесть на счете 44 «Расходы на продажу» (п. 1 письма Минфина от 15.07.2020 № 14/2020).
- 2 — А** Одноразовые маски учитывают в запасах по правилам нового ФСБУ 5/2019 на счете 10 (п. 3 информации Минфина № ПЗ-14/2020).
- 3 — Б** Компенсацию расходов на оплату интернета и служебных переговоров с личного телефона относят к расходам по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). А расчеты с сотрудником отражают на счете 73 (Инструкция, утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).
- 4 — А** Материалы, использованные для ремонта основного средства, нужно учесть на счете 10, а затем включить в себестоимость продукции (подп. «а» п. 3, подп. «д» п. 23 ФСБУ 5/2019, п. 5 ПБУ 10/99).

Интернет-магазин изданий
для бухгалтера госучреждения

proflit.ru



Реклама

<акцион> Госфинансы

Заказ в один клик
и лучшие цены —
только в магазине
proflit.ru!

8 (800) 511 98 61

10

СЛОВ

о бухгалтерской жизни.

Угадаете?

→112



Вокруг бухгалтерии

«Мы, бухгалтеры, своих в беде
не бросаем» →106

ЮЛИЯ ШУТАРЕВА, главный бухгалтер, г. Самара

Как выйти после отпуска на работу,
сохранив улыбку на лице →98

Актуальная шпаргалка по важным
платежам и отчетам сентября →102



— Ой, как не хочется, Боже мой, как не хочется, но... надо идти руководить! (Людмила Прокофьевна Калугина, к/ф «Служебный роман»).

Вокруг бухгалтерии Психология Главбуха

Как вернуться в рабочее русло после летних каникул

После отпуска мы честно собираемся разгрести накопившиеся дела и взяться за новый проект, который раньше откладывали. Но организм почему-то включает энергосберегающий режим — работать совсем не хочется. И вот нас уже посещают чувство вины и мысли бросить родную бухгалтерию, податься в вольные художники... Так действуют защитные механизмы нашего организма. Пережить адаптацию, не навредить себе и безболезненно вернуться к любимой работе помогут несколько психологических приемов.

Попытайтесь понять, почему не хочется работать после отдыха

Любая смена деятельности — стресс для нашего организма. Возвращение к профессиональным делам после перерыва — не исключение. Причем чем дольше и лучше мы отдыхали, тем обычно труднее приниматься за работу, даже если она любимая. В отпуске мы разрешаем себе расслабиться, замедлиться на прогулках, на море или за любимым занятием. Возвращение же к работе обычно связано с возвращением к жизни на высокой скорости, режиму успеть все. В нашей голове тут же просыпаются воспоминания о сверхурочных посиделках за компьютером до мурашек в глазах и шума в ушах. Организму это не нравится, ему приятнее находиться в расслабленном и спокойном состоянии. Поэтому он сопротивляется, защищая себя от будущих перегрузок.

Психологи называют подобное явление послеотпускной депрессией. Проявляется она по-разному: апатия, подавленное настроение, упадок сил и болит голова. Бывает, из-за этого синдрома появляются мысли написать заявление об увольнении. Тут главное не принимать поспешных решений.

Ученые выяснили, что после отпуска хандрит чуть ли не каждый третий. Особенно подвержены послеотпускному синдрому активные люди и представители стрессовых профессий. К их числу относятся руководители предприятий, врачи, секретари, педагоги и, конечно, бухгалтеры.

То, что вам не по себе первые дни после отпуска — нормально. Так что не ругайте себя и не торопитесь прощаться с сослуживцами. Просто дайте себе время на перезагрузку. Создайте хорошее настроение, радуйте себя и не пытайтесь объять необъятное. Пополняйте свои ресурсы: добавляйте в свою жизнь то, что приносит хотя бы небольшие радости. Например, угощайте себя чем-то вкусным, если при этом оно окажется полезным — вообще отлично!

Оставляйте себе время посмотреть хороший фильм или почитать интересную книгу, слушайте любимую музыку, вечером пройдите пешком по городу. А еще задумайтесь, зачем именно вы тратите свою жизнь на работу, какие преимущества она вам дает, какие возможности открывает. Вспомните, как вы начинали свой путь в бухгалтерии, какое удовольствие испытываете, когда баланс сходится до копейки, оборотки схлопываются и с первого раза удается победить очередной электронный сервис.

Еще по этой теме

Меткие цитаты известных людей о работе: держите под рукой для вдохновения и хорошего настроения. → 56

Используйте сенсорные стимулы, чтобы настроиться на работу



Психика быстро реагирует на простые сигналы органов чувств — запах, вкус, зрительный образ. Они могут пробудить воспоминания и активировать нас. Поэтому включите сенсорные стимулы, которые ассоциируются с работой.

Например, за день-два до возвращения в офис начните использовать парфюм, которым пользовались до отпуска. Осмотрите свой гардероб, примерьте пару комплектов. Выберите, в чем пойдете в первый рабочий день на работу. Этот способ очень помогает женщинам настроиться на событие. Постарайтесь заранее установить такой режим приема пищи, чая или кофе, которому следуете в рабочие дни. Если по дороге в офис слушаете музыку, включите эти записи. Привыкли читать в пути — приготовьте и полистайте книжки. Только не используйте те стимулы, которые воспринимаете с раздражением.

Работа — не наказание, а деятельность, в которой вы многое умеете. Это часть вашей самореализации. Пусть об этом напомнят ваши рабочие материалы! Загляните в документы, файлы, которые содержат результаты вашего труда. Если у вас есть дипломы и сертификаты, просмотрите их.

АЛЕКСАНДРА ФОКИНА, член Федерации психологов-консультантов России, кандидат психологических наук

Экспериментируйте: занимайтесь всеми задачами без спешки



Первую неделю после отпуска не планируйте важных сложных дел. Оставьте задачи, которые делать легко: проверьте электронную почту, разберите документы на столе, пообщайтесь с коллегами по накопившимся вопросам. Если чувствуете, что начинаете переживать и торопиться, остановитесь и замедлитесь. Вы увидите, как много можно успевать и без состояния привычной гонки.

Начинайте рабочий день с приятных дел. Отведите 20—30 минут на обучение новым навыкам, например искусству переговоров и выступлений. Почитайте бизнес-книгу, профессиональный журнал. Можно совместить все это с чашкой хорошего чая и любимым печеньем. Результатом будет хорошее настроение, у вас появятся вдохновение, новые идеи и бодрый настрой на целый день.

Сохраните в рабочих буднях время для себя и своих увлечений, чтобы избежать выгорания. Для этого встройте в свой график привычку заниматься чем-то еще, кроме работы и домашних дел: читать книги, изучать иностранный язык, раскрашивать картины, саморазвитие. Одно маленькое дело на каждый день. Сделали — зафиксируйте это, вы молодец! Не сделали — не ругайте себя, продолжаем завтра.

ИРИНА МОРОЗОВА, аттестованный аудитор, главный бухгалтер, финансовый директор, бизнес-психолог для бухгалтера

Живите в моменте

Выходя на работу, старайтесь быть в моменте здесь и сейчас. Будьте внимательны и полностью погружены в рабочий процесс. В конце дня оставляйте все рабочие мысли на работе, обеспечьте тотальное присутствие дома со своими домашними. Даже в мыслях не возвращайтесь к рабочим делам.

Если у вас появляются негативные эмоции или мысли по поводу возвращения к делам, уделите им внимание. Постарайтесь честно ответить себе, что вам нравится в работе, почему это ценно. Признайте, что не устраивает. Подумайте, что вы можете улучшить.

В сентябре начинается новый учебный год, и все родители испытывают дополнительный стресс от бегов по магазинам и заготовки всего необходимого. Я советую это время провести с ребенком. Вместе отправляйтесь в магазин, планируйте покупки. Это отличный шанс пообщаться и найти нужные слова для мотивации — ребенку для нового учебного года, а заодно и себе для работы.

Будьте максимально открыты и честны. Расскажите, что вам нравится в работе, а что не сильно радует. Покажите пример, как вы справляетесь с трудностями. А для экономии сил и времени хотя бы частично воспользуйтесь услугами интернет-магазинов.

КАРИНА РАЕВСКАЯ, психоаналитик, психолог-консультант
Висбаденского института позитивной терапии,
преподаватель Института психоанализа



Делегируйте неприятную работу

Наше сознание любит все хорошо знакомое, простое и понятное, а от неизвестности бежит. Чтобы его успокоить, составьте план дел на ближайшие три месяца. Без лишней конкретики набросайте, чем будете заниматься каждую неделю до отчетного периода. Потом можно спланировать каждый день текущей недели.

Занимайте не больше 80 процентов рабочего времени, 20 процентов оставьте на внезапные, срочные дела и форс-мажоры. Свою активность и вовлеченность в рабочий процесс наращивайте постепенно.

Сделайте процесс работы приятным для себя. Обновите рабочее место. Составьте список дел, выполнять которые вам не хочется. По возможности делегируйте их другим сотрудникам.

Если передать дела некому, придумайте себе собственный челлендж. Работу, которую выполнять не хочется, превратите в достижение и преодоление препятствия. В конце пути вас ждет награда за хорошо проделанную работу. Только определитесь сразу, за что будете себя награждать и чем именно. Пусть это будет ваша личная история, где вы каждый день становитесь победителем, а подарок — акт благодарности и заботы о себе.

СВЕТЛАНА МУРАВСКАЯ, нейрocoуч, Master coach ICI,
член Европейской коучинговой ассоциации ЕСА, мастер МВА



Не забудьте о сентябрьских платежах и отчетах

Дата *	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа **
1 сентября, среда	Налоговый мониторинг Организации, которые решили участвовать в налоговом мониторинге Представляют заявление и документы о проведении налогового мониторинга	Форма заявления утверждена приказом ФНС от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476
15 сентября, среда	Страховые взносы Страхователи Перечисляют взносы за август 2021 г.: — пенсионные взносы	Основной тариф: 182 1 020210 06 1010 160; ОКТМО***; ТП; МС.08.2021; 0; 0 Дополнительные взносы по тарифу 1: — который не зависит от спецценки: 182 1 0202131 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0; — который зависит от спецценки: 182 1 0202131 06 1020 160; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0 Дополнительные взносы по тарифу 2: — который не зависит от спецценки: 182 1 0202132 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0; — который зависит от спецценки: 182 1 0202132 06 1020 160; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0

* Календарь составлен без учета отсрочек и рассрочек по платежам для МСП из кризисных отраслей.

** Формы документов и реквизиты платежки указаны на момент подписания номера в печать. Реквизиты платежки в этой колонке перечислены по порядку, начиная с поля 104 и заканчивая полем 109.

*** В поле 105 платежки укажите ОКТМО той территории, на которой зарегистрированы компания или предприниматель.



Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	— медицинские взносы	182 1 0202101 08 1013 160; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0
	— социальные взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	182 1 0202090 07 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0
	— взносы на травматизм	393 1 0202050 07 1000 160; ОКТМО; 0; 0; 0; 0

Индивидуальные персонифицированные сведения

Страхователи

Представляют сведения о работниках по форме СЗВ-ТД за август 2021 г.

Форма утверждена постановлением Правления ПФР от 25.12.2019 № 730п

Представляют сведения о работниках по форме СЗВ-М за август 2021 г.

Форма утверждена постановлением Правления ПФР от 15.04.2021 № 103п

27
сентября,
понедельник
(перенос
с 25 сентября)

НДС

Налогоплательщики

Перечисляют 1/3 налога за II квартал 2021 г.

182 10301000 01 1000 110; ОКТМО; ТП;
КВ.02.2021; 0; дата подписания декларации

28
сентября,
вторник

Налог на прибыль

Организации, которые перечисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли за предыдущий квартал

Перечисляют третий ежемесячный аванс за III квартал 2021 г.

В федеральный бюджет:
182 1010 101101 1000 110; ОКТМО; ТП;
МС.09.2021; 0; дата подписания декларации

В региональный бюджет:
182 1010 101202 1000 110; ОКТМО; ТП;
МС.09.2021; 0; дата подписания декларации

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
<p>Организации, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли</p>		
<p>Представляют декларацию за январь—август 2021 г.</p>	<p>Форма утверждена приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475</p>	
<p>Перечисляют аванс за август 2021 г.</p>	<p>В федеральный бюджет: 182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; дата подписания декларации В региональный бюджет: 182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; дата подписания декларации</p>	

30

сентября,
четверг

НДФЛ

Налоговые агенты

Перечисляют налог с отпускных и больничных, которые выплатили в сентябре

По ставке 13 процентов:
182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.09.2021; 0; 0

По ставке 15 процентов:
182 1 0102080 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.09.2021; 0; 0

Срок зависит от даты импорта, экспорта или продажи товара

Сведения о прослеживаемых товарах

Организации и ИП, которые импортируют, экспортируют и продают прослеживаемые товары

Подают уведомления о ввозе товаров из стран ЕАЭС/перемещении товаров в страны ЕАЭС в течение пяти рабочих дней с даты принятия на учет/отгрузки товаров. Подают уведомления об остатках прослеживаемых товаров как минимум за день до их реализации

Формы уведомлений утверждены приказом ФНС от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645



Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
Срок зависит от дня зарплаты	НДФЛ Налоговые агенты Перечисляют налог с зарпла- ты за август 2021 г. не позд- нее дня, следующего за днем выплаты дохода за месяц	По ставке 13 процентов: 182 10102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0 По ставке 15 процентов: 182 1 0102080 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.08.2021; 0; 0

Календарь бухгалтера на сентябрь 2021 года

30 календарных дней, 22 — рабочих (по пятидневке) и 8 — выходных

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
		1 Налоговый мониторинг	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15 СЗВ-ТД, СЗВ-М, взносы	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27 НДС	28 Прибыль	29	30 НДФЛ			

Коллеги признались в любви к бухгалтерии и рассказали, как пришли в профессию

Чтобы стать бухгалтером, не обязательно получать только пятерки по математике. Успешные сегодня главбухи за школьной скамьей мечтали стать актерами, музыкантами и журналистами. Но выбрали другой путь и не жалеют об этом. Потому что бухгалтерия — профессия для души, а не только для кошелька. Несколько историй ваших коллег — полуфиналистов премии «Главбух года» 2019 и 2020 годов, которые точно не променяют свою работу ни на какую другую.



ЮЛИЯ
ШУТАРЕВА,
главный
бухгалтер,
г. Саратов

Люблю профессию, потому что могу помочь людям

Как я пришла в профессию. Росла я в семье педагогов. В школе мне легко давались уроки по французскому языку. Еще я могла спокойно написать сочинение. Мне говорили — ты гуманитарий! Я мечтала стать журналистом и переводчиком.

Но послушалась совета мамы и поступила в нефтяной геолого-разведочный техникум на специальность «бухгалтер». Мама тогда работала в Дорожном управлении главным экономистом. А до этого в экономическом институте города Саратова преподавала бухучет. Высшее образование я получила позже.

За что люблю бухгалтерию. Мне нравится, что я могу помогать людям в решении их финансовых проблем. Компания, в которой работаю, ведет бизнес без доначислений и выходит с прибылью из всех экономических потрясений. Но мой бухгалтерский опыт и знания востребованы не только на рабочем месте. Я помогаю с бухучетом знакомым ИП, зачастую безвозмездно. Ситуации у всех разные, а бухгалтер в первую очередь — человек, который всегда придет на помощь!

Профессия научила не бояться трудностей

Как я пришла в профессию. В детстве посещала все кружки, которые были в нашем военном городке: танцы, рисование, пение, фортепьяно, занималась большим теннисом, биатлоном, легкой атлетикой, изучала иностранные языки. Отлично училась в школе, особенно любила математику, она очень легко мне давалась.

Мы жили в закрытом военном городке. Поэтому уже в 9 классе захотелось вырваться на свободу, увидеть большой мир. Окончила 9 класс и поступила в колледж. Выбрала специальность «бухгалтер».

За что я люблю бухгалтерию. Главный бухгалтер — это призвание. Я уверена, что была рождена именно для этой профессии. Трудности, с которыми приходится сталкиваться в работе, не отбили охоту изучать бухучет. Они научили объективно относиться к проблемам и использовать их, чтобы проверить себя и усовершенствовать свои знания.

Чего больше всего боится руководство компании и главбух? Конечно, проверок. В своей работе мне пришлось столкнуться с большим количеством проверок. Деятельность управляющей компании, в которой возглавляю бухгалтерию, интересует не только налоговую. Правильность начислений за жилищные услуги часто проверяет Государственная жилищная инспекция. Поводом бывают жалобы владельцев квартир, которые мы обслуживаем.

Все проверки мы проходим успешно. В 2018 году в течение года мою организацию проверяла прокуратура города Новосибирска. Мы тогда с боем выстояли эту проверку. Подготовили 7 томов документов, но доказали, что все начисления у нас были правильными. В 2020 году прошли проверку налоговой.

В бухгалтерии каждый может сделать карьеру

Как я пришла в профессию. В соответствии с теорией трех поколений я миллениал — поколение Y. Я росла и развивалась в быстро меняющемся и высоко конкурентном мире. Во многом это определило и выбор профессии.

В школе о профессии бухгалтера я не мечтала, в моей семье бухгалтеров не было. С выбором института помогала сестра. После школы было сложно определиться с профессией, но педантичность, усидчивость и математический склад ума, которые меня всегда отличали



ОЛЬГА
ГРАЧЕВА,
главный
бухгалтер,
г. Новосибирск



ЮЛИЯ
СТОЛЯРОВА,
главный
бухгалтер,
г. Саратов

среди сверстников, определили мой выбор. В университете было поначалу сложно, но постепенно освоила секреты профессии и оказалось, что в бухгалтерии много интересного.

За что люблю бухгалтерию. Мне нравится моя профессия, потому что она открывает большие перспективы для карьерного роста. Сидеть на одном месте и выполнять узко направленную работу, ограниченную должностными обязанностями, скучно. Главбуху скучать не приходится. Профессия научила меня быть трудолюбивой и решительной, научила не бояться применять нестандартные решения. Бизнес вынужден сейчас быстро адаптироваться к изменениям в стране и в законодательстве. В этом компаниям помогает главбух.

Считаю, что выбрала одну из самых современных и нужных профессий. У бухгалтера всегда есть возможность проявить себя и доказать свой профессионализм. Есть возможность расширять свои знания, развивать свои навыки и подняться по карьерной лестнице.



ЕЛЕНА
ЕФИМОВА,
главный
бухгалтер,
г. Березники
Пермского края

Люблю работать с цифрами

Как я пришла в профессию. То, что буду бухгалтером, я решила еще в 7 классе. Моя семья — рабочие заводов, штукатуры и маляры. Жили мы небогато. Тогда мне казалось, что бухгалтер — это тот, кто работает с деньгами и получает большую зарплату. В 16 лет я поступила в училище на специальность «контролер сберегательного банка. Бухгалтер». Дальше был техникум, институт, и вот уже 20 лет я познаю свою профессию.

За что я люблю бухгалтерию. Каждый день перед тобой цифры, суммы, обороты. Мне нравится, когда сидя два, а то и три дня подряд над каким-нибудь отчетом или сведением цифр в 1С, ты все-таки находишь ту самую одну малюсенькую копеечку, из-за которой «ругается» твоя программа. Только бухгалтер из огромного количества документов может сделать один небольшой, но значимый отчет, в котором можно проследить текущие дела фирмы. Только он понимает, насколько важно сделать так, чтобы твоя организация была более прибыльной.

Быть главбухом нелегко, ведь часто бухгалтер — это и директор, и юрист, и менеджер, и кассир в одном лице. Но как бы трудно порой не приходилось, я всегда говорю себе: «Коней на переправе не меняют», а потом снова и снова перебираю цифры в своем ноутбуке в поисках той самой 1 копейки ●

Не слишком ли вы мучаете себя после отпуска работой — проверьте

1 Обычно после отпуска главбух Ия Гаврилова собиралась на работу в приподнятом настроении. Но в этот раз получилось иначе. В офис идти не хотелось, предстоящие дела вызывали не азарт, а уныние. Как психологи называют такое состояние?

- А. Аллергия на работу.
- Б. Послеотпускная депрессия.

2 Чтобы после отпуска настроиться на рабочий лад, психологи советуют использовать сенсорные стимулы. Какой самый эффективный?

- А. Почитать перед сном должностную инструкцию.
- Б. Надушиться парфюмом, которым пользовались до отпуска.
- В. Любой стимул хорош, если не вызывает раздражение.

3 Первая рабочая неделя после отпуска. Мысли разбредаются в разные стороны и вообще возникают сомнения, стоит ли продолжать работу на прежнем месте. Как настроить себя на конструктивный лад?

- А. Уделить своим сомнениям внимание, игнорировать нельзя.
- Б. Неудобные мысли игнорировать, окунуться с головой в работу.
- В. Поговорить с директором, очень бодрит.

4 После отпуска бухгалтер Алла Кнопкина полна энергии: в первый же день вызвалась делать срочную и сложную работу, хотя ее могли выполнить другие. Одобрят ли такую тактику психологи?

- А. Одобрят и приветствуют.
- Б. Не одобряют.

5 Главбух только вернулся из отпуска, а шеф уже караулит его с новыми заданиями. Выполнять их не очень хочется. Как бы увильнуть?

- А. Предложить шефу все сделать самому.
- Б. Делегировать задания своим подчиненным.
- В. Притвориться спящим, авось шеф поверит и отстанет.

Правильные ответы

1 — Б То, что испытывает Ия Гаврилова, похоже на симптомы послеотпускной депрессии. От нее не застрахован никто: упадок сил, апатия и уныние могут одолеть даже после удачного отпуска. Больше всего подвержены синдрому активные люди и представители стрессовых профессий. К их числу относятся врачи, педагоги и, конечно, бухгалтеры. Мысли о работе могут вызвать такие ощущения, что впопыху писать заявление об увольнении. Тут главное не принимать поспешных решений, надо просто пережить адаптацию.

2 — В Психика быстро реагирует на простые сигналы органов чувств — запах, вкус, зрительный образ могут пробудить воспоминания и активировать нас. Специалисты советуют этим воспользоваться и включить сенсорные стимулы, которые ассоциируются с работой. Например, за день-два до возвращения в офис можно использовать парфюм, которым пользовались до отпуска. Если по дороге обычно слушаете музыку, можно включить эти записи. Любой стимул хорош, если помогает настроиться на событие. Главное не использовать те, которые воспринимаете с раздражением.

3 — А Выходя на работу, нужно постараться быть в моменте здесь и сейчас, полностью погружаться в рабочий процесс. Если появляются негативные эмоции или мысли по поводу возвращения к профессиональным обязанностям после отдыха, нельзя оставлять их без внимания. Постарайтесь честно ответить себе, что именно вам нравится в работе, почему это ценно, важно. Признайте, что вас не устраивает, вызывает сопротивление и нежелание идти на работу. Подумайте, что можете сделать, чтобы улучшить ситуацию.

4 — Б Первую неделю после отпуска психологи не рекомендуют хвататься за сложные задачи. Начать лучше с тех, которые делать легко. Например, разобрать документы на столе, проверить электронную почту. Это хороший способ экологично вернуться в привычный трудовой режим. Такой подход поможет справиться с возрастающим объемом работ к концу отчетного периода.

5 — Б Наше сознание любит все хорошо знакомое, простое и понятное. Всякого неизвестного и неприятного избегает. Чтобы не начинать новый рабочий период с негатива, главбуху лучше делегировать задания другим сотрудникам. Если передать их некому, можно придумать собственный челлендж. Неприятную задачу превратить в достижение и преодоление препятствия. Кто все сделал — молодец и получит приз. Только надо сразу определиться с наградой.



Главбух Студенты
Образование и карьера

Поддержка образования и карьеры для студентов экономических вузов

Помогаем молодым специалистам найти свои зоны роста, прокачать себя практическими навыками и получить приглашение на работу в крупную компанию во время учебы



Обучение

Практические онлайн-курсы от новичка до помощника главбуха



Стажировка

Реальная удаленная практика в крупнейших компаниях страны



Кадровый резерв

Место встречи лучших работодателей и талантливых стажеров

Чем еще интересна программа поддержки:

Олимпиада

Ежегодная Всероссийская олимпиада по бухучету

Курсы

Прокачивание навыков в партнерских программах

Рейтинги

Возможность сравнить свои достижения с успехами других студентов

Видео

Образовательные тренинги, мастер-классы, видеуроки

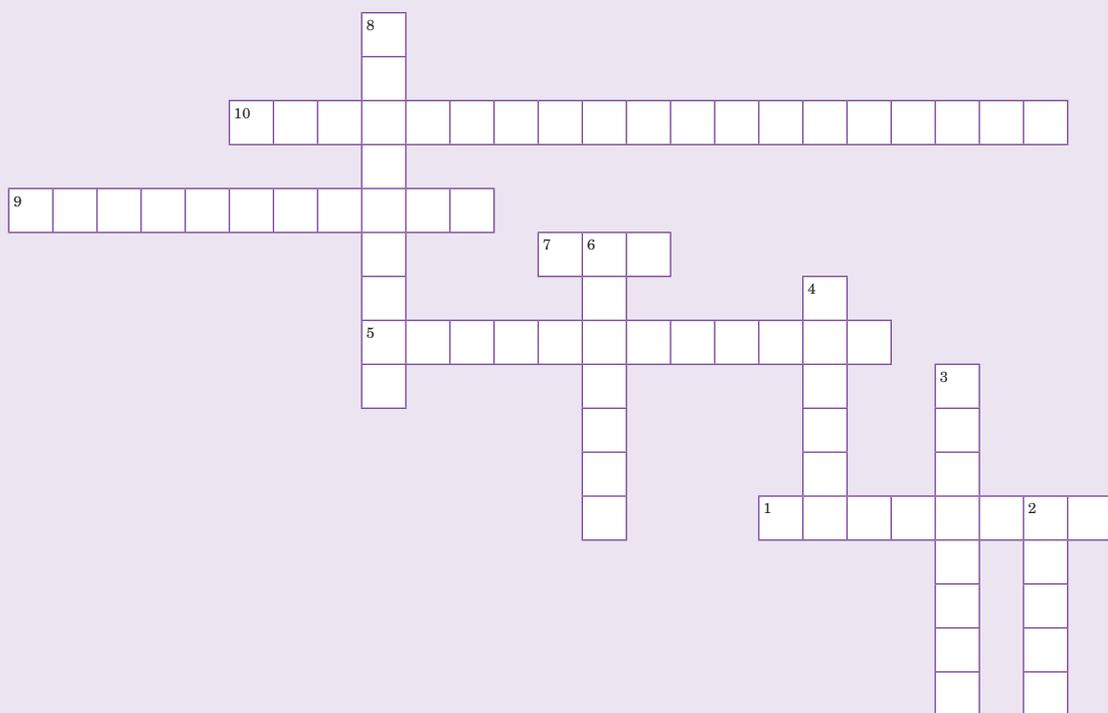
Публикации

Статьи на профессиональные темы в студенческом приложении журнала «Главбух»

Зовите знакомых студентов — student.1gl.ru

Реклама

Освежите свои познания в бухгалтерской терминологии



По горизонтали: **1.** Такая проверка, когда налоговики заявятся в офис компании. **5.** Так называется ваша задолженность перед поставщиком по оплате товаров. **7.** Два в одном: документ, который заменяет сразу и счет-фактуру, и первичку. **9.** Проверка, на которой налоговики изучают вашу отчетность. **10.** Покупатель, которого налоговики обвиняют в схемах по НДС и требуют убрать вычеты.

По вертикали: **2.** Сумма, которую вам перечислил покупатель в счет будущих

отгрузок. **3.** Книжка, в которую заносят сведения о работе. **4.** Название бухгалтерского стандарта, который вы применяете с 1 января 2021 года. **6.** Лист, который заполняет водитель. Без этого листа не спишете расходы на ГСМ. **8.** Эту декларацию вы сдаете, если сами нашли ошибку или налоговики требуют уменьшить вычеты и расходы.

Ответы смотрите в электронной версии журнала
→ e.glavbukh.ru и в следующем бумажном номере.
→ «Главбух» № 18, 2020

Создайте систему контроля и обучения своих сотрудников и получите **бухгалтерию без ошибок и штрафов**



1

Назначьте тестирование



Оно выявит конкретные пробелы в знаниях каждого сотрудника

2

Подберите программу



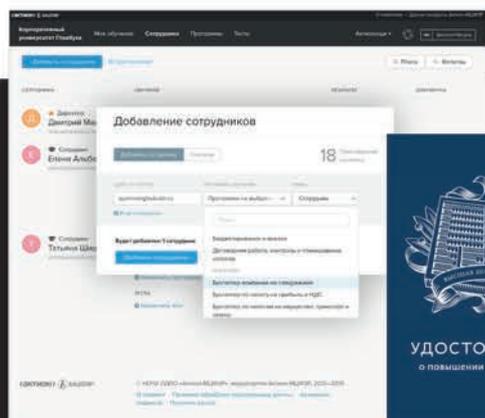
Обучите сотрудника тем разделам учета, в которых есть проблемы, чтобы устранить будущие ошибки в работе

3

Контролируйте обучение



Формируйте в любое время отчет об успеваемости сотрудников, чтобы скорректировать обучение



УДОСТОВЕРЕНИЕ
о повышении квалификации

Проверить бухгалтерию
в Университете
univer.glavbukh.ru

Уверена ли ФНС в ваших контрагентах так же, как вы?

В сервисе «Главбух Контрагенты» готовый анализ данных по методике ФНС, а не голые цифры

А еще в сервисе

- ✓ Готовый отчет для ИФНС, в котором учтены все требования статьи 54.1 НК и разъяснения ФНС
- ✓ Индивидуальные рекомендации по каждому контрагенту, которые готовит эксперт Главбуха — бывший налоговик
- ✓ Мониторинг изменений в ЕГРЮЛ, судах и исполнительных производствах по вашим контрагентам и уведомление по электронной почте



The screenshot displays a web interface for the 'Главбух Контрагенты' service. At the top, there is a navigation bar with the company logo and user information. The main content area is titled 'ООО "ПРЕСТИЖ"' and includes a summary of risks and recommendations. A prominent feature is a '7,5' risk score, indicating a 'высокий риск' (high risk) for the company. The report is divided into several sections: 'Основные риски' (Main risks), 'Ресурсы и опыт' (Resources and experience), 'Платежи по налогам и взносам' (Payments on taxes and contributions), 'Адрес' (Address), and 'Результаты деятельности' (Activity results). A bar chart shows the company's debt to the tax authority for 2017 and 2018. The interface is clean and professional, with a mix of text, icons, and a small illustration of a man in a suit.

**Узнайте, что о ваших
контрагентах думают
налоговики**

→ info.1cont.ru/gl