

Главная книга бухгалтера (6-е изд., перераб. и доп.)/Г.Ю. Касьянова. — М.: АБАК, 2014. — 912 с.

Содержание

К ЧИТАТЕЛЯМ	3
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
Единый учет основных средств	6
1.1. Поступление основных средств	9
<i>Пример 1.1.1.</i> Порядок отражения затрат, связанных с приобретением объекта основных средств	11
1.2. Сооружение (изготовление) объекта основных средств	13
1.2.1. Строительство объекта основных средств силами сторонней организации	13
<i>Пример 1.2.1.1.</i> Выполнение работ по договору подряда из материалов подрядчика	15
<i>Пример 1.2.1.2.</i> Строительство объекта и монтаж оборудования подрядным способом	17
1.2.2. Строительство объектов основных средств собственными силами	21
<i>Пример 1.2.2.1.</i> Строительство объекта основных средств хозяйственно-подрядным способом	23
1.2.3. Приобретение основных средств по договору лизинга	25
<i>Пример 1.2.3.1.</i> Организация получает оборудование по договору лизинга у лизинговой компании с переходом права собственности лизингополучателю при условии выплаты полной суммы, предусмотренной договором лизинга	29
<i>Пример 1.2.3.2.</i> Досрочный выкуп имущества лизингополучателем	31
1.2.4. Учет капитальных вложений в арендованные или безвозмездно полученные основные средства	32
<i>Пример 1.2.4.1.</i> Капитальные вложения, произведенные арендатором, не возмещаются арендодателем	34
<i>Пример 1.2.4.2.</i> Капитальные вложения, произведенные арендатором, возмещаются арендодателем	36
1.3. Списание части первоначальной стоимости основных средств единовременно (амортизационная премия)	40
<i>Пример 1.3.1.</i> Единовременное списание 10% затрат по капитальным вложениям	42
Учет амортизационной премии по лизинговому имуществу	47
Амортизационная премия по капитальным вложениям в арендованное имущество	48
1.4. Амортизация основных средств	50
1.4.1. Амортизация в бухгалтерском учете	52
Начисление амортизационных отчислений по реконструируемым объектам основных средств	53
Способы начисления амортизации	53
Линейный способ	55
<i>Пример 1.4.1.1.</i> Начисление амортизации основных средств линейным способом	55
Способ уменьшаемого остатка	55
<i>Пример 1.4.1.2.</i> Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка	56

Способ по сумме чисел лет срока полезного использования	57
<i>Пример 1.4.1.3.</i> Начисление амортизации основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования	57
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	58
<i>Пример 1.4.1.4.</i> Начисление амортизации основных средств по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	58
1.4.2. Амортизация для целей налогообложения	59
1.4.2.1. Как начислять амортизацию после модернизации	62
<i>Пример 1.4.2.1.1.</i> Начисление амортизации после модернизации	63
1.4.2.2. Особенности амортизации лизингового имущества	64
1.4.2.3. Списание недоамортизированной части основных средств при их выбытии	65
1.4.2.4. Амортизационные группы	66
1.4.2.5. Срок полезного использования	69
1.4.2.6. Методы амортизации	70
Линейный метод начисления амортизации	71
Нелинейный метод начисления амортизации	71
<i>Пример 1.4.2.6.1.</i> Начисление амортизации основных средств нелинейным методом	75
<i>Пример 1.4.2.6.2.</i> Начисление амортизации нелинейным методом с учетом поступления и выбытия основных средств при наличии нескольких объектов в одной амортизационной группе	77
1.4.2.7. Порядок перехода с одного метода амортизации на другой	77
1.4.2.8. Специальные коэффициенты, применяемые в некоторых случаях амортизации основных средств	80
О применении повышающего коэффициента к норме амортизации основных средств, используемых в режиме повышенной сменности	83
О применении повышающего коэффициента к норме амортизации, если основные средства используются для работы в условиях агрессивной среды	85
1.5. Реализация и прочее выбытие основных средств	89
<i>Пример 1.5.1.</i> Реализация объекта основных средств с убытком	90
Дата реализации недвижимости	91
<i>Пример 1.5.2.</i> Переход права собственности происходит после фактической передачи объекта покупателю	92
<i>Пример 1.5.3.</i> Переход права собственности происходит до фактической передачи объекта покупателю	95
1.6. Списание объекта основных средств по причине морального или физического износа	99
<i>Пример 1.6.1.</i> Списание объекта основных средств	99
<i>Пример 1.6.2.</i> Списание объекта основных средств с утилизацией материалов, которые могут быть использованы	100
1.7. Выбытие объекта основных средств по чрезвычайным обстоятельствам	101
<i>Пример 1.7.1.</i> Списание объекта основных средств в связи с его хищением	102

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	105
2.1. Какими документами следует оформлять операции с нематериальными активами	107
2.2. Поступление нематериальных активов	109
2.3. Определение сроков полезного использования нематериальных активов и начисление амортизации	112
2.4. Приобретение прав использования нематериальных активов	114
2.5. Выбытие нематериальных активов	115
2.6. Реализация прав использования нематериальных активов	116
3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И ТОВАРЫ	119
3.1. Поступление материальных ценностей	120
3.1.1. Приобретение материалов за плату	120
<i>Пример 3.1.1.1.</i> Включение транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов	124
<i>Пример 3.1.1.2.</i> Учет транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете к балансовому счету 10 «Материалы»	126
<i>Пример 3.1.1.3.</i> Учет транспортно-заготовительных расходов на балансовом счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	127
3.1.2. Порядок отражения процентов по заемным средствам, привлеченным для приобретения материалов	128
<i>Пример 3.1.2.1.</i> Порядок учета заемных средств, полученных для приобретения материалов	129
3.1.3. Учет неотфактурованных поставок	132
<i>Пример 3.1.3.1.</i> Порядок отражения в учете материалов, на которые не поступили расчетные документы	136
3.2. Отпуск материалов в производство	137
3.3. Списание транспортно-заготовительных расходов	139
3.3.1. Списание транспортно-заготовительных расходов с балансового счета 10 «Материалы»	140
3.3.2. Списание транспортно-заготовительных расходов с балансового счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	141
3.4. Продажа материалов	142
<i>Пример 3.4.1.</i> Порядок отражения в учете реализации материалов	144
3.5. Спецдежда, инвентарь, инструменты и приспособления	145
Специальный инструмент и специальные приспособления	146
Специальное оборудование	146
Специальная одежда	146

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	149
Учет спецодежды в целях налогообложения	150
3.6. Товары	152
Приобретение товаров на условиях коммерческого кредита	153
<i>Пример 3.6.1.</i> Получение отсрочки платежа при приобретении товаров с уплатой за это определенного договором процента от непогашенной суммы задолженности	156
4. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	159
4.1. Взаимные расчеты и зачет встречных требований	160
4.2. Как учитывать непогашенную задолженность	162
Основания для списания дебиторской задолженности	163
Списание неистребованной дебиторской задолженности на убытки	165
Списание неистребованной дебиторской задолженности на основании прекращения исполнительного производства	166
Списание дебиторской задолженности после реорганизации общества	167
Создание резерва по сомнительным долгам	169
<i>Пример 4.2.1.</i> Начисление резерва по сомнительным долгам	171
5. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ	173
Контроль рыночных цен по сделке	174
5.1. Доходы от реализации	177
5.2. Реализация готовой продукции и товаров	189
5.2.1. Переход права собственности в момент вручения товара покупателю (либо предоставления товара в его распоряжение)	189
<i>Пример 5.2.1.1.</i> Реализация товара при использовании метода начислений	190
<i>Пример 5.2.1.2.</i> Реализация товара при использовании кассового метода	191
5.2.2. Другие условия перехода права собственности на проданную продукцию. Использование счета 45 «Товары отгруженные»	193
<i>Пример 5.2.2.1.</i> Реализация продукции с отличными от общепринятых условиями перехода права собственности и последующей оплатой	195
5.3. Торговые операции	199
5.3.1. Розничная торговля	200
<i>Пример 5.3.1.1.</i> Продажа товара в розницу за наличный расчет. Товар отражается по ценам приобретения	201
<i>Пример 5.3.1.2.</i> Продажа товара в розницу за наличный расчет. Товар отражается по продажным ценам	202
5.3.2. Оптовая торговля	203
<i>Пример 5.3.2.1.</i> Продажа товаров	205
5.4. Выполнение работ и оказание услуг	207
5.4.1. Передача результата по окончании работы	209
<i>Пример 5.4.1.1.</i> Выполнение работы по договору подряда с последующей оплатой	210

<i>Пример 5.4.1.2.</i> Выполнение работы по договору подряда с частичной предварительной оплатой	211
5.4.2. Передача результата работ по мере выполнения их отдельных этапов	213
<i>Пример 5.4.2.1.</i> Поэтапная передача заказчику результатов выполненных работ с последующей оплатой	214
<i>Пример 5.4.2.2.</i> Поэтапная передача заказчику результатов выполненных работ с частичной предварительной оплатой	217
6. РАСХОДЫ	221
6.1. Не все, что потрачено, бухгалтер сможет назвать расходами	225
6.2. Условия для признания расходов	238
Электронные документы	239
6.3. Когда и как расходы должны отражаться в учете	246
Расходы будущих периодов	247
Учет расходов при создании юридического лица или его реорганизации	249
6.4. Классификация расходов по обычным видам деятельности	250
6.5. Формирование себестоимости незавершенного производства	255
6.6. Расходы, связанные со сбытом продукции	257
6.6.1. Общие правила учета коммерческих расходов	258
6.6.2. Затраты на приобретение тары и упаковки	260
6.6.3. Транспортные расходы при сбыте продукции	261
6.6.4. Расходы на рекламу	262
6.7. Учет отдельных видов расходов	265
6.7.1. Учет материальных расходов и использование материальных ресурсов	266
Стоимостная оценка материалов	267
Запасные части и детали, полученные в процессе ремонта, демонтажа, ликвидации основных средств	268
Возвратные отходы	269
Технологические потери	270
Нормы списания материалов в производство	270
Применение норм естественной убыли	271
Списание и утилизация материальных ценностей с истекшим сроком годности	271
Учет расхода ГСМ	272
Услуги сторонних организаций	275
6.7.2. Расходы, связанные с организацией и оплатой труда работников	276
Компенсация за задержку заработной платы	280
Оплата труда иностранного гражданина	281
Оплата сверхурочной работы	281
Доплата за совместительство	282
Выплаты по договорам гражданско-правового характера	283
Оплата труда при временных переводах работника на другую работу	285
Выходные пособия увольняемым работникам	286
Выплаты работникам, занятым на тяжелых работах и работах с вредными или опасными условиями труда	287
Процентные надбавки, районные коэффициенты и другие аналогичные выплаты	288

Премии работникам	289
Оплата отпусков	290
Расходы на обучение	292
Стипендии и вознаграждения за работу, выполняемую учениками на практических занятиях	295
Затраты по транспортировке работников	296
Затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов	297
Компенсация работникам, работа которых носит разъездной характер	297
Дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом	298
Возмещение затрат работника по найму жилого помещения	299
Расходы на форменную одежду и обувь	301
Оплата труда в натуральной форме	304
Предоставление работникам бесплатного питания	305
<i>Пример 6.7.2.1.</i> Предоставление работникам бесплатного питания в соответствии с нормами действующего законодательства	306
<i>Пример 6.7.2.2.</i> Предоставление работникам бесплатного питания в собственной столовой в качестве составляющей заработной платы	307
<i>Пример 6.7.2.3.</i> Частичная оплата работникам питания в собственной столовой в качестве составляющей заработной платы	309
<i>Пример 6.7.2.4.</i> Приобретение для работников комплексных обедов с доставкой в офис	310
<i>Пример 6.7.2.5.</i> Оплата питания сотрудников в специализированном предприятии общепита (столовая, кафе, бар, ресторан и т.п.)	312
Оплата труда работником столовой	312
Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности	313
Затраты на оборудование комнат для приема пищи	314
Расходы, связанные с приобретением питьевой воды	314
Расходы на услуги по приему и очистке сточных вод, оказанные сторонней организацией	315
6.7.3. Расходы на уплату обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды	316
6.7.4. Затраты, связанные с управлением производством	317
Услуги, оказанные материнской организацией	320
Расходы на сертификацию	320
Затраты на содержание аппарата управления	321
Использование личных автомобилей и мотоциклов в служебных целях	322
Оплата услуг банков	325
Затраты на информационные и консультационные услуги	328
Затраты на аудиторские услуги	328
Затраты на проведение переоценки и подтверждение рыночной стоимости имущества	329
Содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации и других	329
Представительские расходы	330
6.7.5. Затраты на подготовку и освоение производства	332

6.7.6. Расходы на присоединение к технологическим сетям	334
6.7.7. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	334
Результаты НИОКР как нематериальные активы налогоплательщика ...	340
6.7.8. Платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности (в т.ч. правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности)	342
6.7.9. Коммунальные платежи при аренде нежилых помещений	334
<i>Пример 6.7.9.1.</i> Устанавливается фиксированная арендная плата, в которую включена стоимость коммунальных платежей	344
<i>Пример 6.7.9.2.</i> Размер арендной платы определяется без учета стоимости коммунальных услуг. Арендатор сам заключает договор на оказание названных услуг с соответствующими организациями	346
6.7.10. Расходы на услуги вневедомственной охраны при органах внутренних дел	349
6.7.11. Расходы на обеспечение пожарной безопасности	349
6.7.12. Расходы на приобретение земельных участков	350
<i>Пример 6.7.12.1.</i> Принятие к учету приобретенного земельного участка	351
6.7.13. Расходы на приобретение объектов природопользования	352
6.7.14. Расходы на благоустройство	353
6.7.15. Расходы на ремонт	353
Ремонт основных средств	353
Ремонт инвентаря и инструментов	354
Гарантийное обслуживание и ремонт товаров	354
6.7.16. Затраты на создание страховых фондов (резервов) и страхование	355
Платежи по добровольному страхованию	356
Добровольное медицинское страхование работников	358
<i>Пример 6.7.16.1.</i> Учет расходов на медицинское страхование работников	360
Платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	361
Платежи по обязательным видам страхования	362
Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев	363
Учет расходов по страхованию имущества	363
<i>Пример 6.7.16.2.</i> Организация уплачивает страховой взнос по договору страхования имущества одновременно без использования счета расходов будущих периодов	376
<i>Пример 6.7.16.3.</i> Организация одновременно уплачивает страховой взнос по договору страхования имущества, применяя счет учета расходов будущих периодов	377
<i>Пример 6.7.16.4.</i> Организация уплачивает страховой взнос по договору страхования имущества ежемесячно	378
<i>Пример 6.7.16.5.</i> Организация уплачивает страховой взнос по договору страхования груза при приобретении имущества	379
6.7.17. Потери от брака	380
Учет потерь от внешнего брака	382
<i>Пример 6.7.17.1.</i> При изготовлении продукции был допущен брак, виновные лица отсутствуют	383
<i>Пример 6.7.17.2.</i> При изготовлении продукции был допущен брак по вине работника	383
<i>Пример 6.7.17.3.</i> При изготовлении продукции был допущен брак по вине третьих лиц, обязанных возместить ущерб	384

6.7.18. Создание резервов в связи с прекращением деятельности	384
Условия создания и признания резерва, связанного с прекращением деятельности	385
<i>Пример 6.7.18.1.</i> Создание и использование резерва по прекращаемой деятельности	386
6.7.19. Формирование резервов на отпуск и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	389
<i>Пример 6.7.19.1.</i> Создание резерва на отпуск «по всем правилам»	390
7. ОПЛАТА ТРУДА И РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКАМИ	395
7.1. Оформление приема на работу	395
7.2. Начисление оплаты труда	398
Как начисление оплаты труда отражается на счетах бухгалтерского учета?	399
7.3. Выплаты при командировках	400
7.3.1. Расчет среднего заработка, сохраняемого за время командировки	402
<i>Пример 7.3.1.1.</i> Расчет среднего заработка за время командировки. Работнику установлен поденный учет рабочего времени. Расчетный период отработан полностью	402
<i>Пример 7.3.1.2.</i> Расчет среднего заработка за время командировки. Работнику установлен суммированный учет рабочего времени. Расчетный период отработан не полностью	404
7.3.2. Командировочные расходы	407
Суточные	407
Расходы по проезду	409
Расходы по найму жилого помещения	412
Бухгалтерский учет командировочных расходов	413
Особенности обложения командировочных расходов налогом на доходы физических лиц	414
7.4. Начисление оплаты за отпуск	415
<i>Пример 7.4.1.</i> Расчет оплаты за отпуск	419
Замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией	426
<i>Пример 7.4.2.</i> Денежная компенсация вместо отпуска	426
7.5. Начисление социальных пособий	427
7.5.1. Расчет пособия по временной нетрудоспособности	428
В каких случаях выплачивается пособие по временной нетрудоспособности	428
Кто выплачивает пособие	428
Основания и сроки выплаты пособия	429
Ограничения, налагаемые на сумму пособия	430
За счет каких средств выплачивается пособие	432
Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности	432
<i>Пример 7.5.1.1.</i> Расчет пособия по временной нетрудоспособности	439
7.5.2. Пособие по беременности и родам	441
Порядок расчета пособия по беременности и родам	443
<i>Пример 7.5.2.1.</i> Расчет пособия по беременности и родам	445

7.5.3. Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	450
<i>Пример 7.5.3.1.</i> Назначение единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	451
7.5.4. Единовременное пособие при рождении ребенка	454
7.5.5. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	454
<i>Пример 7.5.5.1.</i> Расчет пособия по уходу за ребенком	456
7.5.6. Бухгалтерский учет социальных пособий	463
7.6. Оплата за неотработанное время	463
7.7. Расчет с работником при увольнении	467
7.7.1. Компенсация за неиспользованный отпуск	467
<i>Пример 7.7.1.1.</i> Расчет среднего заработка для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск	469
7.7.2. Бухгалтерский учет операций, связанных с увольнением работников	471
7.7.3. Сроки расчета при увольнении	471
7.8. Удержание из сумм, начисленных работникам	472
7.8.1. Удержание налога на доходы физических лиц	474
7.8.2. Удержание алиментов	474
7.8.3. Возмещение работниками суммы ущерба, причиненного организации	475
7.8.4. Погашение займа работниками	476
7.9. Выплаты работникам	477
7.10. Начисление работникам доходов (дивидендов) от их участия в капитале организации	479
8. ПРОЧИЕ (ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ) ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	481
8.1. Доходы от долевого участия в других организациях	497
<i>Пример 8.1.1.</i> Порядок отражения доходов от участия в капитале других организаций	498
8.2. Доходы и расходы по операциям с иностранной валютой	500
<i>Пример 8.2.1.</i> Продажа иностранной валюты	502
<i>Пример 8.2.2.</i> Покупка иностранной валюты	504
8.3. Курсовые и суммовые разницы	504
<i>Пример 8.3.1.</i> Порядок отражения в учете курсовых разниц, возникающих при приобретении имущества	507
Курсовые и суммовые разницы по договорам займа, заключенным в валюте	509
8.4. Доходы, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам	511

8.5. Расходы по полученным займам и кредитам	512
<i>Пример 8.5.1.</i> Заем получен для приобретения основных средств	514
<i>Пример 8.5.2.</i> Кредит для приобретения материально-производственных запасов, полученный в иностранной валюте	519
8.6. Уступка права денежного требования	522
<i>Пример 8.6.1.</i> Уступка права денежного требования с убытком до наступления срока платежа	523
<i>Пример 8.6.2.</i> Уступка права денежного требования с убытком после наступления срока платежа	528
8.7. Учет потерь от порчи материальных ценностей, недостач, хищений	536
<i>Пример 8.7.1.</i> Списание испорченных материальных запасов за счет виновного лица	538
<i>Пример 8.7.2.</i> Списание пришедшего в негодность объекта основных средств. Виновные лица отсутствуют	539
<i>Пример 8.7.3.</i> Списание похищенных материально-производственных запасов	540
8.8. Штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков или ущерба	542
8.8.1. Доходы от получения штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	542
<i>Пример 8.8.1.1.</i> НДС по штрафным санкциям за несвоевременную оплату приобретенного товара	543
8.8.2. Расходы на уплату (признание) штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	545
<i>Пример 8.8.2.1.</i> Отражение в учете причитающихся к уплате штрафных санкций	545
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	547
9.1. Порядок сдачи отчетности и сроки уплаты налога в бюджет	553
<i>Пример 9.1.1.</i> Исчисление размера квартального авансового платежа по налогу на прибыль организаций	562
<i>Пример 9.1.2.</i> Исчисление размера ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций	562
9.2. Объект налогообложения	566
9.3. Налоговая база	568
9.4. Дата признания доходов и расходов для целей налогообложения	570
9.4.1. Метод начисления	570
9.4.2. Кассовый метод	579
9.4.3. Определение права на использование кассового метода	582
<i>Пример 9.4.3.1.</i> Определение права на применение кассового метода при формировании налогооблагаемой прибыли	583
9.5. Перенос убытков на будущее	585
<i>Пример 9.5.1.</i> Порядок отражения в учете налогового убытка при положительном финансовом результате (прибыли) по данным бухгалтерского учета	586

Пример 9.5.2. Порядок отражения в учете налогового убытка при отрицательном финансовом результате (убытке) по данным бухгалтерского учета	592
Особенности переноса убытков, полученных консолидированной группой налогоплательщиков	594
Перенос убытков на будущее иностранной организацией	595
9.6. Налоговый учет и ПБУ 18/02	596
Пример 9.6.1. Расчет текущего налога на прибыль	606
10. НДС	609
10.1. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	611
10.2. Налоговые ставки	613
10.3. Место реализации	627
10.4. Момент определения налоговой базы	634
10.5. Объект налогообложения и налоговая база	639
Порядок предъявления суммы НДС продавцом покупателю	660
10.6. Счета-фактуры	663
10.6.1. Кто и в каких случаях должен выставлять счета-фактуры	663
10.6.2. Корректировочные счета-фактуры	667
10.6.3. Срок выставления счета-фактуры	669
10.6.4. Правила составления счета-фактуры	671
Оформление счета-фактуры	672
Электронный счет-фактура	673
Состав показателей счета-фактуры	654
10.6.5. Кто имеет право подписывать счет-фактуру	678
10.6.6. Как убедить контрагента выдать счет-фактуру	680
10.6.7. Необходимо ли убеждаться в достоверности сведений о продавце, указанных в счете-фактуре	681
10.6.8. Ответственность за отсутствие или неправильное заполнение счетов-фактур	682
10.6.9. Оформление счетов-фактур по товарам (работам, услугам), оплата которых предусмотрена в рублях по курсу иностранной валюты или условной денежной единицы	682
10.7. Налоговые вычеты	685
Применение налоговых вычетов при отсутствии налоговой базы	685
10.7.1. Общие условия, необходимые для применения налогового вычета	686
Лицо должно являться плательщиком НДС	687
Цель приобретения товаров, работ, услуг	687
Наличие надлежащим образом заполненного счета-фактуры с выделенной суммой НДС либо иных документов в случаях, предусмотренных НК РФ	689
Принятие приобретенных товаров (работ, услуг) на учет	690
Применение вычетов по НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет бюджетных средств	690

10.7.2. Применение вычетов НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным сельхозтоваропроизводителями, расходы по которым частично компенсированы из бюджета	697
10.7.3. Вычеты НДС по расходам на рекламу	697
10.7.4. Налоговые вычеты при аренде имущества	697
10.7.5. Вычеты при приобретении товаров (работ, услуг) за наличный расчет	700
10.7.6. Расчет НДС при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления	701
<i>Пример 10.7.6.1.</i> Строительство объекта основных средств собственными силами	703
10.7.7. Налоговые вычеты у инвестора при использовании услуг заказчика (застройщика)	705
10.8. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету	707
Восстановление НДС по недоамортизированным основным средствам, переведенным на консервацию, или в период их реконструкции, модернизации	707
Исчисление НДС при выбытии имущества в связи с порчей, хищением и по другим аналогичным причинам при отсутствии виновных лиц	710
10.9. Отнесение НДС на затраты	710
<i>Пример 10.9.1.</i> Отнесение сумм НДС, уплаченных поставщикам при приобретении товаров, используемых для операций по реализации услуг, не подлежащих налогообложению, на затраты	714
<i>Пример 10.9.2.</i> Отнесение на затраты суммы НДС, уплаченного поставщикам при приобретении товара лицами, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога	715
10.10. Учет налога на добавленную стоимость при одновременном выпуске облагаемой и не облагаемой НДС продукции	716
<i>Пример 10.10.1.</i> Зачет НДС при приобретении основных средств	717
<i>Пример 10.10.2.</i> Зачет НДС при приобретении хозяйственного инвентаря	720
<i>Пример 10.10.3.</i> Зачет НДС в ситуации, когда расходы на изготовление необлагаемой продукции не превышают 5% от общего объема затрат	721
11. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	723
11.1. Ставки налога	723
11.2. Объект налогообложения	724
11.3. Налоговая база	727
Порядок определения средней стоимости имущества	730
<i>Пример 11.3.1.</i> Определение средней стоимости имущества	731

11.4. Льготы по налогу	733
Расчет налогооблагаемой базы при осуществлении различных видов деятельности	736
11.5. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	737
<i>Пример 11.5.1.</i> Порядок определения авансовых платежей по налогу на имущество	738
Уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, или имущества, находящегося на другой территории (вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения)	740
<i>Пример 11.5.2.</i> Порядок определения авансовых платежей по подразделению, выделенному на отдельный баланс	740
11.6. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли	741
11.7. Порядок сдачи налоговой отчетности по налогу на имущество и уплаты налога	742
12. НДФЛ	743
12.1. Налоговый статус работников	743
Особенности определения налогового статуса для граждан, работа которых имеет разъездной характер	745
12.2. Налоговая база	746
12.3. Необлагаемые доходы	747
12.4. Налоговые вычеты	760
12.4.1. Стандартные налоговые вычеты	768
12.4.1.1. Личные налоговые вычеты	768
<i>Пример 12.4.1.1.1.</i> Выбор размера личного стандартного налогового вычета, если лицо относится к категориям, которым установлены разные размеры вычетов	773
<i>Пример 12.4.1.1.2.</i> Порядок предоставления стандартного налогового вычета в размере 3000 руб. за месяц	773
12.4.1.2. Вычеты на ребенка (детей)	774
12.4.1.2.1. Размер вычета	775
12.4.1.2.2. Документы, необходимые для получения «детского» вычета	778
12.4.1.2.3. Ограничения при применении вычетов на ребенка	781
<i>Пример 12.4.1.2.3.1.</i> Порядок предоставления стандартного налогового вычета на детей, если годовой доход не превышает 280 000 руб.	781
<i>Пример 12.4.1.2.3.2.</i> Порядок предоставления стандартного налогового вычета на детей, если годовой доход превышает 280 000 руб.	783

<i>Пример 12.4.1.2.3.3.</i> Порядок предоставления стандартного налогового вычета на ребенка в случае начала работы не с первого месяца налогового периода	785
12.4.1.2.4. Сроки применения стандартных вычетов на детей	787
<i>Пример 12.4.1.2.4.1.</i> Порядок предоставления стандартного вычета при достижении ребенком 18 лет	788
12.4.1.2.5. Правила предоставления вычета на ребенка в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору	789
12.4.2. Имущественные налоговые вычеты	790
12.4.3. Профессиональные налоговые вычеты	797
12.5. Ставки НДФЛ	799
12.6. Порядок расчета НДФЛ	800
12.7. Удержание налога	803
12.8. Уплата налога	804
12.8.1. Расчет суммы налога к перечислению в бюджет	804
12.8.2. Срок перечисления налога	804
12.8.3. Куда уплачивать налог	806
12.9. Ведение учета доходов и налога	807
12.10. Отчетность по НДФЛ	808
13. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	813
Изменения для плательщиков страховых взносов в 2013–2014 годах	813
13.1. Кто должен уплачивать страховые взносы	815
13.2. Застрахованные лица	818
13.3. Объект обложения страховыми взносами	818
Трудовые отношения	818
Гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг	821
Договоры с авторами и лицензионные договоры	821
Иные выплаты и вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию	823
Выплаты и вознаграждения, не признаваемые объектом обложения	823
13.4. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений	825
13.5. База для начисления страховых взносов	826
Расчет облагаемой базы при наличии у работника нескольких мест работы или нескольких видов выплат по разным основаниям	827

13.5.1. Расчет облагаемой базы с учетом предельного ограничения	828
<i>Пример 13.5.1.</i> Определение базы для начисления страховых взносов	828
13.5.2. Особенности учета выплат в натуральной форме в базе для начисления страховых взносов	830
13.5.3. Особенности учета в базе выплат по договорам с авторами и лицензионным договорам	830
<i>Пример 13.5.3.1.</i> Определение облагаемой базы при выплате вознаграждения по договору авторского заказа	832
13.6. Выплаты, не подлежащие обложению	834
13.7. Тарифы страховых взносов	838
Одновременное применение разных льготных тарифов	841
Особенности применения пониженных тарифов	842
Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов	857
13.8. Порядок расчета страховых взносов	863
<i>Пример 13.8.1.</i> Определение суммы ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам за расчетный месяц	863
<i>Пример 13.8.2.</i> Определение суммы ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам в ПФР с суммы выплат свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	865
13.9. Уплата страховых взносов	867
13.9.1. Уменьшение страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ	867
13.9.2. Сроки уплаты страховых взносов	868
13.9.3. Уплата страховых взносов организациями, имеющими обособленные подразделения	868
13.9.4. Уплата страховых взносов в случае прекращения плательщиком деятельности или его реорганизации	869
13.9.5. Ошибки в «платежках» и санкции за неправильное перечисление страховых взносов	869
13.10. Налоговый и бухгалтерский учет страховых взносов	871
13.10.1. Ведение карточки индивидуального учета	871
13.10.2. Бухгалтерский учет страховых взносов и расходов за счет бюджета ФСС РФ	872
13.11. Отчетность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	876
13.11.1. Особенности представления отчетности по страховым взносам в отдельных случаях, предусмотренных законодательством	879
13.11.2. Внесение изменений в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам	879
Наличие в отчете недостоверных сведений и/или ошибок, не приводящих к занижению подлежащей уплате суммы страховых взносов	880
Отсутствие или неполнота отраженных сведений и/или наличие ошибок в отчете, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы страховых взносов	881

14. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ	883
14.1. Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат	884
14.2. Применение страховых тарифов	888
14.3. Исчисление страховых взносов	892
<i>Пример 14.3.1.</i> Расчет страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	892
14.4. Порядок и сроки уплаты страховых взносов	893
14.5. Отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	894