



Прогрессивный Бухгалтер

№ 7 (123), 15 октября - 15 ноября 2010 г.

НОВИНКИ



Подготовлено по материалам фирмы «1С», (495) 737-92-57
Обзор Ольги Чередниченко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ»,
(863) 268-75-22, reklama@gendalf.ru

Дорогие читатели!

Вот и он, вот и он, новый деловой сезон! Осень – в разгаре, бабье лето сменилось жаркой порой осенней отчетности за 9 месяцев, все отрасли бизнеса набирают обороты и у бухгалтера работа растет в геометрической прогрессии. Успехов Вам во всех начинаниях, а успеть за быстро изменяющимся законодательством Вам всегда помогут диски ИТС и, конечно, ПБ!

Сегодня в нашем выпуске:

ЦЕНТР РЕШЕНИЙ «1С» С. 3-4

С. КАСЬЯНЕНКО «ОБНОВЛЯЕМ ПРОГРАММНЫЙ ГАРДЕРОБ. МОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ОСЕНИ-2010:

«1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2.0!»:

«Как и свойственно характерным чертам модных тенденций, развитие программного продукта «1С:Бухгалтерия 8» – стильно, функционально, удобно и, конечно же, в совокупности перечисленных факторов – красиво. Мы с Вами говорим о новой редакции – «1С:Бухгалтерия предприятия 8-2.0...»

ПОЛЕЗНЫЕ СОВЕТЫ С. 5

Ю. ГРИЦЕНКО «НУЖНО ЛИ МЕНЯТЬ СЧЕТ-ФАКТУРУ?»:

«Наверняка со 2 сентября 2010 все плательщики НДС столкнулись с одной проблемой – слышали, что меняется счет-фактура, но нигде новой формы нет. Что же делать? Ответит наш комментарий...»

ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ С. 8

НА ВАШИ ВОПРОСЫ ОТВЕЧАЕТ

С. КАСЬЯНЕНКО:

«Зарплата наших сотрудников полностью относится к деятельности, подпадающей под ЕНВД. В программе появилась возможность в карточке самой организации на закладке «Бухучет зарплат» поставить флажок «ЕНВД». При установке этого флажка не нужно ежемесячно вводить документ «Ввод процента деятельности ЕНВД». Но при формировании проводок программа выдает ошибку: «В строке номер «1» таблицы «Основные начисления»: Не указан счет налогового учета!». Подскажите, это ошибка программы или мы что-то не указали?...»

АВТОМАТИЗИРУЕМ РОЗНИЧНЫЕ ТОРГОВЫЕ ТОЧКИ И МАГАЗИНЫ С «1С:РОЗНИЦА 8. БАЗОВАЯ ВЕРСИЯ»

Программа предназначена для автоматизации оперативного учета товаров и денежных средств в розничных торговых точках (магазинах), в которых с программой работает один пользователь и не требуется адаптация прикладного решения к особенностям предприятия.

«1С:Розница 8. Базовая версия» позволяет автоматизировать следующие бизнес-процессы:

- Анализ продаж и оформление заказа поставщику на основе статистики продаж и текущих остатков.
- Контроль исполнения поставок по заказу поставщика.
- Назначение цены при поступлении товара, переоценка товара.
- Продажа в розницу на специализированном рабочем месте кассира.
- Управление простыми и накопительными скидками.
- Регистрация движения товаров в разрезе хозяйственной операции, анализ причин возврата от покупателя к поставщику, списание товаров.
- Планирование и учет рабочего времени и личных продаж продавцов.
- Анализ деятельности предприятия.

Программа может использоваться в павильонах торговых центров и магазинах, ведущих торговлю как продовольственными, так и непродовольственными товарами.

ОБУЧАЕМ ВЕДЕНИЮ УЧЕТА В ПРОГРАММЕ

«1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8 КОРП»

Книга дополнена описанием функциональности, реализованной в версиях 2.0.4-2.0.14 конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП». А раздел «Настройка ведения учета» расширен описанием новых параметров учета и учетной политики организации. Например, для обособленных подразделений добавлена возможность указать разные ставки

Налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъектов РФ (ст. 284 НК РФ). К тому же, описаны новые возможности документа «Операция (бухгалтерский и налоговый учет)»: корректировка регистров, сторнирование записей документов и подключение внешних обработок.

В руководство добавлен раздел «Учет по подразделениям», посвященный ведению бухгалтерского учета в организациях, имеющих обособленные подразделения. А в главу «Зарплата и кадровый учет» включена методика учета страховых взносов. Также в этой главе отражен новый порядок предоставления форм персонализированного учета.

Помимо всего перечисленного, в данной книге содержится еще много полезной и необходимой информации. В том числе, в книгу добавлена глава «Совместная работа с другими конфигурациями», в которой описывается обмен с конфигурациями «1С:Управление торговлей» и «1С:Зарплата и управление персоналом».

РАСКРЫВАЕМ НОВЫЕ «СЕКРЕТЫ» ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ РАБОТЫ С «1С:ЗАРПЛАТОЙ И УПРАВЛЕНИЕМ ПЕРСОНАЛОМ 8». КАДРОВЫЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ»

Авторы книги Е.А. Грягина и С.А. Харитонов рассматривают вопросы применения программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (редакция 2.5) для планирования потребностей в персонале и набора персонала, регламентированного и управленческого кадрового делопроизводства, планирования и учета занятости персонала, проведения аттестаций и обучения работников.

Пособие адресовано широкому кругу читателей. Оно будет полезно работникам различных служб организаций и предприятий: от службы управления персоналом и линейных руководителей до работников бухгалтерии, использующих программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» для автоматизации своих задач.



ОТ РЕДАКЦИИ

ДАЙДЖЕСТ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА –
ОСЕНЬ–2010

Марина Бочарова, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-66-00, gzarp@gendalf.ru

Дорогие читатели!
С наступлением осени приближается время отчетного периода. Для бухгалтера - это самый разгар рабочего сезона. Этот период потребует от Вас вложения огромных сил. И, понятное дело, их совсем не останется на то, чтобы отслеживать появление новых законов и изменение старых. Мы постараемся облегчить Ваш и без того не легкий труд. Именно с этой целью мы из номера в номер отслеживаем все последние тенденции в законодательстве и предлагаем Вам ознакомиться с обзором изменений, произошедших за последнее время.



С ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ НА ПИТАНИЕ РАБОТНИКА УДЕРЖИВАЕТСЯ НДФЛ

ФНС РФ в своем письме № ШС-3773/8488 от 06.08.2010 г. разъясняет необходимость уплаты НДФЛ в общеустановленном порядке с дохода, полученного директором организации в виде стоимости питания, если внутренним распорядком организации предусмотрена компенсация руководителю. Также исполняющему обязанности торгового агента, за разъездной характер работы путем фактической оплаты расходов на питание, не превышающих сумму лимита.

В письме отмечается, что оплата работодателем стоимости питания работнику не зависит от характера выполняемой им работы. В этой связи, расходы по возмещению стоимости питания работнику в данной ситуации не являются расходами, связанными со служебными поездками.

Согласно НК РФ, к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика. Таким образом, оплата питания работников является их доходом, полученным в натуральной форме.

При этом в ст. 217 НК РФ, содержащей перечень доходов, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц, для таких доходов, как оплата организацией стоимости питания работников, освобождение от уплаты налога не предусмотрено.

Следовательно, с дохода директора организации, полученного в виде стоимости питания, необходимо уплатить НДФЛ в общеустановленном порядке.



ДЕПУТАТЫ ПЕРЕСМОТРЯТ СТАНДАРТНЫЕ И ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ

В Госдуму внесен проект федерального закона № 428657-5 «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса РФ» в части введения прогрессивной шкалы НДФЛ и повышения стандартных и имущественного налоговых вычетов.

Данным проектом Федерального закона предлагается, с одной стороны, увеличить, так называемый не облагаемый минимум доходов граждан за счет повышения размеров стандартных налоговых вычетов, а с другой стороны, вводится прогрессивная шкала налогообложения по доходам, превышающим в год на одного человека 3 миллиона рублей.

Так, в частности, законопроект предусматривает увеличение размера стандартного налогового вычета для «чернобыльцев» в 2 раза до 6 000 рублей в календарный месяц. Данный уровень вычета примерно соответствует величине прожиточного минимума.

Законопроектом предлагается увеличить стандартный налоговый вычет на детей с 1 000 рублей до 2 000 рублей.

Кроме того, законопроектом увеличивается имущественный вычет для продажи недвижимости с 1 000 000 рублей до 2 000 000 рублей.

С другой стороны, законопроект вносит изменения в пункт 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ и вводит прогрессивную шкалу налогообложения по доходам граждан (за исключением доходов от предпринимательской деятельности), превысивших с начала года 3 000 000 рублей.

Законопроект предусматривает введение следующих ставок налога в отношении доходов, облагаемых НДФЛ в порядке, указанном в пункте 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ:

- по доходам до 3 миллионов рублей включительно – 13 процентов;
- по доходам свыше 3 миллионов, но не более 15 миллионов рублей – 390 000 рублей плюс 25 процентов с суммы, превышающей 3 миллиона рублей;
- по доходам свыше 15 миллионов рублей, но не более 30 миллионов рублей – 3 390 000 рублей плюс 35 процентов с суммы, превышающей 15 миллионов рублей;

- по доходам свыше 30 миллионов рублей – 8 640 000 рублей плюс 50 процентов с суммы, превышающей 30 миллионов рублей.

ВЫЧЕТ НДС ПО ТОВАРАМ, ОПЛАЧИВАЕМЫМ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Минфин России пояснил, что средства, полученные организацией из федерального бюджета в виде взноса в уставный капитал организации, не следует рассматривать как средства федерального бюджета, из которых оплачивается Налог на добавленную стоимость при приобретении товаров (работ, услуг). В связи с этим, суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугами), оплачиваемым за счет указанных средств, должны приниматься к вычету в общеустановленном порядке (письмо Минфина России от 01.09.2010 № 03-07-11/375).

ОТГРУЗКА НЕ СОВПАДАЕТ С ПЕРЕХОДОМ В СОБСТВЕННОСТЬ

Если отгрузка оборудования была произведена в одном налоговом периоде, а право собственности на это оборудование переходит к покупателю в другом налоговом периоде (после завершения поставщиком монтажа и ввода в эксплуатацию), то начисление НДС следует произвести в том налоговом периоде, в котором осуществлена отгрузка оборудования, независимо от момента перехода права собственности (письмо Минфина России от 08.09.2010 № 03-07-11/379).



Постоянно меняющееся законодательство может вывести из состояния равновесия даже видавших виды профессионалов. Именно поэтому мы отслеживаем все последние изменения и дополнения к законам. Надеемся, что данный материал окажется полезным и поможет Вам в работе.

ОБНОВЛЯЕМ ПРОГРАММНЫЙ ГАРДЕРОБ. МОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ОСЕНИ-2010: «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2.0



Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Как и свойственно характерным чертам модных тенденций, развитие программного продукта «1С:Бухгалтерия 8» - стильно, функционально, удобно и, конечно же, в совокупности перечисленных факторов - красиво. Мы с Вами говорим о новой редакции — «1С:Бухгалтерия предприятия 8-2.0».

Многим из нас присуще чувство консерватизма, которым объясняется, как минимум, осторожность в приобретении и последующем применении новой модной вещи, а как максимум — нежелание что-то менять, в привычном гардеробе. И мы тут - не исключение. Но только представьте (или вспомните) то приятное чувство, которое возникает, когда Вы решаетесь на перемены, и эти перемены приносят Вам только приятные эмоции! Переход на редакцию 2.0 именно тот случай.

Так давайте не откладывать «на понедельник» - 2011 год начало «новой жизни» в автоматизации учета. И при помощи нижеизложенного «примерим» выигрышную обновку.



СТИЛЬНЫЙ ИНТЕРФЕЙС НОВОЙ РЕДАКЦИИ

Итак - о стиле. Прежде всего, хотелось бы сказать, что внешняя основа новой редакции — интерфейс программы — по-прежнему, выдержан и лаконичен. Давайте вспомним развитие интерфейса в бухгалтерских программах семейства «1С:Предприятия».

Так, в «1С:Бухгалтерии 7.7» пункты основного меню были построены по объектам конфигурации («Справочники», «Документы», «Журналы» и т.п.).

В «1С:Бухгалтерии предприятия 8», редакции 1.0 - меню было существенно переработано, и его разделы были организованы по объектам предметной области и участкам ведения учета («Банк», «Касса», «ОС», «НМА», «Зарплата», «Производство» и т.п.).

Позднее, в редакции 1.5 появилась «Панель функций» которая еще больше упростила навигацию по программе и ее функционалу: **см. на стр. 4 рис. 1**

Пользователю стали доступны на одном рабочем столе не только документы, относящиеся к определенному участку ведения учета, но и учетные схемы, показывающие взаимосвязь и последовательность ввода документов. Кроме того, здесь же на рабочем столе бухгалтеру доступны все справочники, журналы, отчеты, связанные с данным участком ведения учета.

В интерфейсе редакции 2.0 добавилась новая закладка «Начало работы», на которой теперь расположен «Стартовый помощник». Он сохранил старое предназначение - помощь в начальном заполнении и проверке основных настроек программы. Но в чем же его «изюминка», по сравнению с предыдущими редакциями? Давайте разберем-ся вместе.

«СТАРТОВЫЙ ПОМОЩНИК» СТАЛ ЕЩЕ ПОЛЕЗНЕЕ

Прежде всего, теперь работать со стартовым помощником можно в несколько этапов, постепенно заполняя соответствующие данные. Например, организации необходимо срочно запустить новую базу и начать печатать платежные поручения. В этом случае помощник позволит ввести информацию, минимально необходимую для выполнения этой операции — таким образом, Вы можете сразу начать работу, а остальные данные ввести позднее по мере необходимости.

После того, как данные по какому-либо пункту стартового помощника будут

полностью внесены и выверены, пользователь нажимает кнопку **«Заполнено и проверено»**. Стартовый помощник установит флаг напротив проверенного пункта и автоматически перейдет к следующему пункту. **см. на стр. 4 рис. 2**

Т.е., если Вы прервались в процессе начального заполнения информации и перешли к вводу хозяйственных операций, то, вернувшись к «оставленному» на время участку работы, Вы без труда определите, на чем остановились. На это Вам укажет оригинальный «бегунок» стартового помощника.

Новые возможности стартового помощника лишь открывают перечень решений, облегчающих начальное освоение и последующую навигацию по программе, повышающих удобство и эффективность работы пользователя, обеспечивающих прозрачность ведения учета и сопоставимость данных. К таким решениям относится справочник «Корреспонденция счетов». И он уже, совершенно заслуженно, получил еще одно название - «Бухгалтерский навигатор по программе».

На наш взгляд, это хорошее подспорье в освоении новой редакции, в частности, и программы, в целом. При помощи этого справочника значительно упрощается поиск программного документа, отвечающего за ту или иную хозяйственную операцию. Поиск может осуществляться по счету Дебета, счету Кредита, по корреспонденции счетов или по содержанию (описанию, названию) операции. Результатом поиска является отбор операций по заданным критериям с указанием Документов, с помощью которых данные операции можно ввести в информационную базу. Кликнув мышкой по гиперссылке с названием документа, пользователь может ввести операцию непосредственно из «Справочника корреспонденций счетов».

«СПРАВОЧНИК КОРРЕСПОНДЕНЦИЙ СЧЕТОВ»

В справочнике содержится более 2 000 проводок для отражения в бухгалтерском учете различных событий хозяйственной жизни предприятия. При частой работе с одними и теми же документами (операциями) нет необходимости каждый раз искать их в общем списке корреспонденций счетов. В этом случае можно воспользоваться списком последних использованных операций.



см. на стр. 4 рис. 3

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В НОВОЙ РЕДАКЦИИ: НАГЛЯДНО И ПРОСТО

Еще одно «ноу-хау» новой редакции - простота и наглядность налогового учета. И опять совершив экскурсию в прошлое.

Начиная с «1С:Бухгалтерии 7.7», пользователю предоставлялась возможность вести налоговый учет (по Налогому на прибыль). Также поддерживалось выполнение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по Налогому на прибыль». Для отражения в учете данных налогового учета использовался фрагмент Плана счетов, который состоял из забалансовых счетов, начинающихся на букву «Н». Такое решение, наряду с ощутимыми преимуществами имело и ряд неудобств:

- сложную («незеркальную») кодировку;
- непрозрачный и, как следствие, не совсем понятный бухгалтеру механизм соответствия счетов бухгалтерского и налогового учета;
- возможность сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета только с помощью специальных отчетов;
- необходимость отдельного отражения данных в бухгалтерском и налоговом учете.

Последнее обстоятельство зачастую приводило к ошибкам и необоснованному расхождению бухгалтерского и налогового учета при использовании режима ручных операций. В предыдущих редакциях «1С:Бухгалтерии 8» использовалось два Плана счетов - отдельно для бухгалтерского и налогового учета.

Такое решение позволило сделать более эффективным ведение налогового учета и обеспечило:

- понятную («зеркальную») кодировку;
- прозрачный и доступный для самостоятельной настройки пользователем механизм соответствия счетов бухгалтерского и налогового учета (регистр сведений);
- возможность сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по стандартным (визуально — сформировав отчеты по соответствующим счетам налогового и бухгалтерского учета), а также с помощью специальных отчетов.

Однако основной причиной ошибок при использовании режима ручных операций оставалась необходимость

продолжение см. на с. 4

ОБНОВЛЯЕМ ПРОГРАММНЫЙ ГАРДЕРОБ. МОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ
ОСЕНИ-2010: «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2.0

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

1 Скриншот интерфейса модуля «Производство». Видна панель функций, схема производственного процесса и журналы.

2 Скриншот «Плана счетов бухгалтерского учета». Таблица с колонками: Код, Бухгалтерское наименование, Субс. акт, Вал. кол, Кол. инв. и т.д.

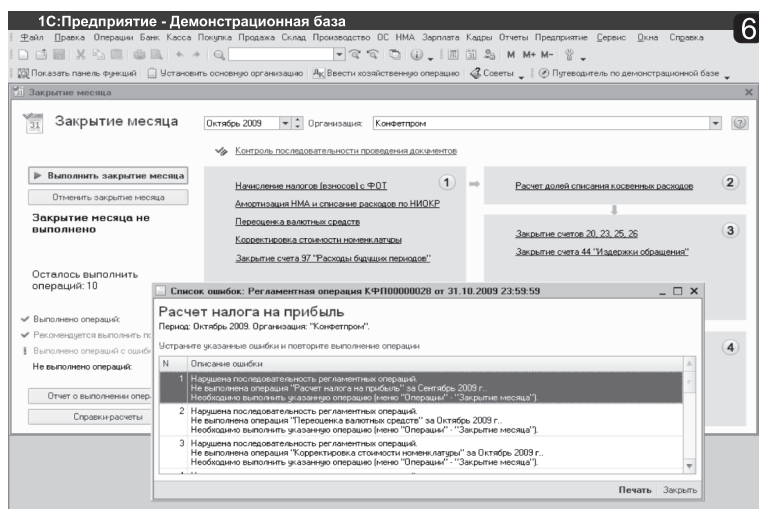
3 Скриншот «Корреспонденции счетов». Таблица с колонками: Счет Дт, Счет Кт, Содержание операции, Документ.

4 Скриншот «Результат проведения документа». Таблица с колонками: Счет Дт, Субконто Дт, Количество Дт, Валюта Дт, Счет Кт, Субконто Кт, Количество Кт, Валюта Кт, Сумма, Содержание.

5 Скриншот «Оборотно-сальдовая ведомость за 2009 г. ООО «Конфетпром»». Таблица с колонками: Счет, Показатель, Сальдо на начало периода, Обороты за период, Сальдо на конец периода.

ОБНОВЛЯЕМ ПРОГРАММНЫЙ ГАРДЕРОБ. МОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ОСЕНИ-2010: «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 2.0

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



расчетов по **Налогу на прибыль**. Также это решение позволило отказаться от регистра соответствия счетов бухгалтерского и налогового учета.

Для сопоставления данных можно воспользоваться стандартными бухгалтерскими отчетами. И тут просто невозможно не рассказать о функциональности и

простоте в их управлении!

УПРАВЛЕНИЕ СТАНДАРТНЫМИ БУХГАЛТЕРСКИМИ ОТЧЕТАМИ 6

Анализируя бухгалтерские отчеты в новой редакции, вы сможете не только

оценивать данные с точки зрения бухгалтера, но и проявить себя как конструктор. Отчеты содержат новые возможности группировки, отбора, сортировки информации.

Например, в отчеты можно вывести не только наименование номенклатуры, но и другие реквизиты (код, ставку НДС и др.). Данные ряда отчетов также могут быть представлены в виде диаграмм («Оборотно-сальдовая ведомость по счету», «Обороты счета», «Анализ счета» и др.) При этом Вы сможете настроить оформление отчетов – применить различные цвета и шрифты, выделить суммы с отрицательными значениями и др.

Используя различные значения показателей, возможности группировки, сортировки, а также другие функции настроек построения, Вы сможете сконструировать красивый, удобный и наглядный отчет для получения необходимой Вам информации.

Что же касается хозяйственных операций, то здесь невозможно обойти вниманием процедуру закрытия периода – «Помощник закрытия месяца». О нем и поговорим.



Конечно же, к нашему и Вашему сожалению в рамках обычной статьи не перечислишь всех возможностей и новшеств редакции 2.0 конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия 8». Поэтому мы продолжим разговор совсем скоро – уже в следующем выпуске ПБ. В частности, речь пойдет о «Помощнике закрытия месяца», об упрощении банковских операций, автоматизации учета расчетов с контрагентами, упрощении ручных операций, учете агентских услуг и «Помощнике приема на работу».

А самых любознательных приглашаем для знакомства с новой редакцией 2.0 на Единые семинары «1С», Круглые столы ИТС и в отделы продаж партнерских фирм сети «1С», например, в фирму «ГЭНДАЛЬФ» (подробности по тел.: (863) 223-66-00, 300-1000). До скорых встреч!

НУЖНО ЛИ МЕНЯТЬ СЧЕТ-ФАКТУРУ?

Юлия Гриценко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Наверняка со 2 сентября 2010 все плательщики НДС столкнулись с одной проблемой – слышали, что меняется счет-фактура, но нигде новой формы нет. Что же делать? Ответит наш комментарий.



ОБРАТИМСЯ К ЗАКОНУ № 229-ФЗ

На самом деле – ответ на этот вопрос содержится в самом Федеральном законе от 27.07.2010 (далее – Закон) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».

Федерации, в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования (принят Государственной Думой ФС РФ 16.07.2010).

Итак, читаем внимательно пункт 4 Статьи 2 Закона:

«4) в статье 169:

б) в пункте 5:

- в подпункте 1 слово «выписки» заменить словом «составления»;
- дополнить подпунктом 6.1 следующего содержания:

«6.1) наименование валюты»;

в) в пункте 5.1:

- в подпункте 1 слово «выписки»



заменить словом «составления»;

- дополнить подпунктом 4.1 следующего содержания:

«4.1) наименование валюты»;

д) пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, «Книг покупок» и «Книг продаж»

продолжение см. на с. 6

НУЖНО ЛИ МЕНЯТЬ СЧЕТ-ФАКТУРУ?

Юлия Гриценко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Счет-фактура №1 от 11 марта 2010 г.

Счет-фактура № 1 от 11 марта 2010 г.
Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Конфетпром" (ООО "Конфетпром")
Адрес: 115205, Москва г, Битовский, дом 18-05
ИНН/ОГРН продавца: 7721049504/772101001
Получатель: и его адрес: ОАО "Алиевское А.А.", 119019, Москва г, Москва, Арбатская пл, дом №1, корпус 2
К платежно-расчетному документу №... от...
Получатель: ОАО "Алиевское А.А."
Адрес: 119019, Москва г, Москва, Арбатская пл, дом №1, корпус 2
ИНН/ОГРН покупателя: 040111101452769

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, иждивенческого права)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товара (работ, услуг), иждивенческого права, всего без налога	В том числе:	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товара (работ, услуг), иждивенческого права, всего с учетом налога	Сумма просрочки	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Товар для учета	шт	1,000	5 000,00	5 000,00	—	18%	900,00	5 900,00	—	—
Итого в документе							900,00	5 900,00		

Руководитель организации: _____ Сумасно Г.С. _____ Главный бухгалтер: _____ Лавренко С.В. _____
Индивидуальный предприниматель: _____
Примечание: Первый экземпляр - покупателю, второй - продавцу.

устанавливаются Правительством Российской Федерации...».

Напомним, что в ст. 169 НК РФ перечислены обязательные реквизиты, которые должен содержать счет-фактура и, судя по вышеизложенному – теперь к ним добавился еще один – **«Наименование валюты расчетов»**. Раньше требование об указании валюты расчетов ни в статье 169 НК РФ, ни в «Правилах ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, «Книг покупок» и «Книг продаж» при расчетах по Налогу на добавленную стоимость», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, не содержалось.

ДОБАВЛЯТЬ ЛИ НЕДОСТАЮЩИЙ РЕКВИЗИТ ВРУЧНУЮ?

Так что же делать: добавлять недостающий реквизит вручную? Хотелось отметить, что изменение формы счета-фактуры налогоплательщиками самос-

тоятельно - действующим законодательством не предусмотрено.

Таким образом, в настоящее время нет оснований для внесения каких-либо изменений в применяемые формы счетов-фактур. Причем, с учетом вышеизложенных оснований «правильно заполненными» будут являться как счета-фактуры, в которых указана валюта в качестве дополнительного реквизита, так и счета-фактуры, в которых данный реквизит отсутствует. Потому что в «старых» формах данный реквизит не включен, как обязательный, а новые формы счетов-фактур не утверждены.

Чтобы окончательно разобраться с этим вопросом, прочтем внимательно пункт 4 статьи 10 Закона:

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьей установлены иные сроки вступления в силу...
4. До утверждения Правительством Российской Федерации документов,

предусмотренных пунктом 8 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), составление и выставление счетов-фактур, ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, «Книг покупок» и «Книг продаж» осуществляются с учетом требований, установленных до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

ИСПОЛЬЗУЕМ СУЩЕСТВУЮЩУЮ ФОРМУ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Итак, поскольку до настоящего времени форма счета-фактуры, с учетом внесенных изменений в НК РФ Правительством РФ, не утверждена, соответственно – пользуемся формой, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.

Напомним, в большинстве случаев валюта расчетов указывалась в качестве дополнительного реквизита, что не запрещено налоговым законодательством и реализовано в экономических программах фирмы «1С». Наименование валюты справочно выводится в шапке счета-фактуры, смотрите на рисунке.

БОНУС ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ «1С»

В заключение, хочется успокоить пользователей экономических программ «1С» – как только новая форма счета-фактуры будет утверждена, она появится и в программах. Кроме того, мы обязательно будем информировать наших клиентов о положении дел на страницах ПБ и по телефону. **1**

Если у Вас появились дополнительные вопросы по программам «1С», Вы можете всегда задать их на Линию консультаций в фирмах-франчайзи сети «1С». Надемся на долговременное и плодотворное сотрудничество!

«ОСНОВЫ КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛИ. РЕАЛИЗАЦИЯ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8»

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Уважаемые читатели, напомним, что в первой части экспресс-обучения мы рассмотрели правовые аспекты и основные моменты комиссионной торговли, на которые стоит обращать внимание в договорах. Также мы уделили внимание операциям, реализованным в программе «1С:Бухгалтерия предприятия 8», редакция 1.6, со стороны комитента. В этой части Вы сможете узнать, как в данной редакции отражать операции со стороны комиссионера, а также познакомиться с нововведениями по вопросу комиссионной торговли, реализованными в новой редакции 2.0 конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия 8».

ОПЕРАЦИИ СО СТОРОНЫ КОМИССИОНЕРА:
ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ОТ КОМИТЕНТА

Поступление товарно-материальных

ценностей от комитента регистрируется в информационной базе документом «Поступление товаров и услуг» с операцией «Покупка, комиссия» (см. рис. 1). В реквизитах шапки формы документа указываем:

- дата документа,
- контрагент (комитент),

- договор с контрагентом – «Договор комиссии».

В параметрах договора следует указать «Вид договора» – «С комитентом», также в договоре указывается способ расчета вознаграждения. После проведения документа делает проводки.

см. на стр. 7 рис. 1

продолжение см. на с. 6

«ОСНОВЫ КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛИ. РЕАЛИЗАЦИЯ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8»



Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция

Цены и валюта

Действия

Советы

Номер:

ТДК00000024

от: 05.08.2010 16:23:02

Отразить в:

☒ налог, учет

Организация:

Торговый дом "Комплексный"

Склад:

Основной склад

Контрагент:

Комитент

Договор:

Договор комиссии №2

Документ:

Документ

Расчет:

Расчет

Товары (1 поз.)

Счета учета расчетов

Дополнительно

Счет-фактура

Сумма	НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
200,00	20 000,00 18%	3 050,85	20 000,00 004,01	

Тип цен:

Не заполнен!

Всего (руб.):

20 000,00

Счет-фактура:

Вести счет-фактуру

НДС (в т. ч.):

3 050,85

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставку с услугами)

Печать

OK

Записать

Закрыть

Договор контрагента: Договор комиссии №2

Действия

Перейти

Советы

Организация:

Торговый дом "Комплексный"

Контрагент:

Комитент

Группа договоров:

Наименование:

Договор комиссии №2

Код:

00000024

Вид договора:

С комитентом

Введение взаиморасчетов:

Взаиморасчеты вводятся (По договору в целом)

Валюта:

руб.

Вид взаиморасчетов:

Расчеты в условных единицах

Установлен срок оплаты по договору

Цены

Тип цен:

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета:

Процент от суммы продаж

Процент:

15,00

НДС в качестве налогового агента

Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора:

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента:

Комментарий:

OK

Записать

Закрыть

ОТРАЖЕНИЕ ОТЧЕТА КОМИТЕНТУ О ПРОДАЖАХ

Для отражения в учете отчета комитенту за проданные товарно-материальные ценности необходимо ввести документ «Отчет комитенту о продажах».

Документ «Отчет комитенту о продажах товаров» фиксирует факт возникновения задолженности перед комитентом за товары, принятые от него на комиссию и реализованные. При выборе комитента и его договора в документе автоматически устанавливается способ расчета комиссионного вознаграждения, установленный в договоре. В табличной части документа на закладке «Товары» указывается список реализованных товаров, за которые организация отчитывается перед комитентом. По кнопке «Заполнить» предусмотрено автоматическое заполнение табличной части документа.

Возможны следующие варианты заполнения табличной части документа:

- «Заполнить по договору» - табличная часть документа заполняется всеми полученными от комитента товарами в рамках договора.
- «Заполнить реализованными по договору» - в этом случае табличная часть документа заполняется только теми товарами комитента, которые были проданы в рамках договора с комитентом.
- «Заполнить по поступлению» - копируется состав выбранного документа поступления.
- «Заполнить реализованными по поступлению» - заполняется только теми товарами из выбранного документа поступления, которые были реализованы.

При проведении документа проводится факт продажи товаров комитенту, поэтому при ручном заполнении таблич-

ной части документа надо быть очень внимательным и заполнять табличную часть только проданными товарами комитента, указанного в документе, иначе документ не будет проведен.

ДЕНЕЖНЫЕ РАСЧЕТЫ С КОМИТЕНТОМ

На основании документа «Отчет комитенту о продажах товаров» могут быть введены платежные документы. Оплата комитенту за реализованные товары может быть произведена как наличными с помощью документа «Расходный кассовый ордер», так и перечислением денежных средств на его расчетный счет.

НОВОВВЕДЕНИЯ РЕДАКЦИИ 2.0

Надо заметить, что операции комиссионной торговли товарами в новой редакции происходят аналогично прежней. Новшеством является то, что в новой редакции автоматизирован учет агентских услуг. Каким образом это реализовано?

1. СО СТОРОНЫ АГЕНТА (ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ОТ СВОЕГО ИМЕНИ, НО ЗА СЧЕТ ПРИНЦИПАЛА)

Оказание услуг агентом оформляется документом «Реализация товаров и услуг, Продажа комиссия».

В шапке документа указывается контрагент, которому оказываются услуги, договор с этим контрагентом (вид договора - «С покупателем»).

На закладке «Агентские услуги» необходимо указать наименование услуг, принципала, договор с принципалом (вид договора - «С комитентом (принципалом)») и счет расчетов.

Как и в случае комиссионной торговли товарами, агент, при оказании агентских услуг должен отчитаться перед принципалом. Для решения этой задачи предназначен документ «Отчет комитенту

(принципалу) о продажах».

В шапке документа, в качестве контрагента указывается принципал, агентский договор - вид договора - «С комитентом (принципалом)». Способ расчета вознаграждения устанавливается автоматически в соответствии с условиями, указанными в договоре, но может быть изменен непосредственно в документе.

На закладке «Товары и услуги» указывается содержание, количество и стоимость оказанных услуг. Закладка может быть заполнена автоматически по кнопке «Заполнить». Счета бухгалтерского учета для отражения комиссионного вознаграждения указываются на закладке «Счета учета доходов и расходов».

2. СО СТОРОНЫ ПРИНЦИПАЛА (ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ЧЕРЕЗ АГЕНТА)

На основании данных отчета агента, предоставленного принципалу, организация-принципал в своей информационной базе вводит документ «Отчет комитенту (агента) о продажах».

Документом регистрируются следующие хозяйственные операции:

- Факт оказания услуг через агента.
- Вознаграждение агента.

В шапке документа в качестве контрагента указывается агент и агентский договор - вид договора - «С комитентом (агентом)». Способ расчета вознаграждения устанавливается автоматически в соответствии с условиями, указанными в договоре, но может быть изменен непосредственно в документе.

На закладке «Услуги» указывается наименование, количество и стоимость оказанных принципалом через агента услуг. На этой закладке, так же, как и в шапке документа, указывается вариант расчета вознаграждения в соответствии с условиями договора, заключенного с агентом.

В принципе, мы с Вами рассмотрели основные моменты комиссионной торговли как в теории, так и на практике. Безусловно, ни в рамках газетных занятий, ни в рамках статьи и даже в условиях курса «Комиссионная торговля» невозможно охватить все нюансы этой сложной и интересной темы. Но мы постарались обратить Ваше внимание на важные стороны этого процесса и показать, что по-прежнему Ваши программы являются Вашими помощниками и в этой сфере деятельности.

Телефоны «Линии консультаций»:

Москва, фирма «1С»: (495) 688-10-01, 688-10-65, 688-10-74

Ростов-на-Дону, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ»: (863) 223-63-90

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



- Здравствуйте! В своей организации я являюсь одновременно и кадровиком, и расчетчиком заработной платы. Мне в этом очень помогает программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8». Ко мне обратился сотрудник с заявлением о назначении пенсии, потому, что в приказе Минздрава от 14.12.2009 № 987н «Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах» сказано: Застрахованное лицо обращается к страхователю с заявлением о представлении на него в территориальный орган фонда индивидуальные сведения. Моей организации как страхователю необходимо в течение 10 дней со дня обращения застрахованного лица представить в территориальный орган фонда индивидуальные сведения об этом лице. И что-то никак не могу найти в программе эту форму. Помогите, пожалуйста, мне из программы сформировать эти сведения.

- У Вас на «Рабочем столе» есть закладка «ПФР», на которой находятся все необходимые формы по персонифицированному учету, и в частности, форма, которая Вам требуется. Откройте документ «Сведения о страховом стаже и взносах (формы СПВ-1)». В форме документа указываются:

- в реквизите «Организация» - организация (или ее обособленное подразделение), от имени которой производится подготовка сведений (по умолчанию поле заполняется значением из настроек текущего пользователя);
- в реквизите «Ответственный» - лицо, ответственное за подготовку сведений (по умолчанию - значение из настроек текущего пользователя);
- в реквизите «Отчетный период» -

отчетный период, на который приходится предполагаемая дата установления трудовой пенсии;

- в реквизитах «Руководитель» и «Должность» - руководитель организации и его должность, которые используются для вывода в печатных формах сведений (по умолчанию заполняются из ответственных лиц организации);
- в реквизите «Номер пачки» - номер пачки сведений, содержащих форму СПВ-1 (присваивается автоматически при записи документа);
- в реквизите «Категория застрахованных лиц» - категория застрахованного лица, по которой формируются сведения.

В табличной части «Застрахованные лица» указывается сотрудник (или список сотрудников), по которому необходимо подать сведения для установления трудовой пенсии. При выборе сотрудника в табличной части автоматически подставляется его страховой номер. В реквизите «Дата составления» - Вы указываете предполагаемую дату установления трудовой пенсии. По кнопке «Заполнить - Суммы взносов» автоматически заполняются данные по начисленным и уплаченным суммам взносов в ПФР. Данные берутся по документам «Начисление страховых взносов» и «Расчет страховых взносов».

Обратите внимание, что автоматическое заполнение «СПВ-1» работает, начиная с релиза 2.5.27.5. Кстати, более подробно о заполнении «СПВ-1» Вы сможете узнать из диска «1С:ИТС» - «Кадры и оплата труда» - «Ведение кадрового учета и расчетов с персоналом в программах 1С» - «Персонифицированный учет».

- Спасибо, с этим все получилось.

- И еще один вопрос: заработная плата наших сотрудников полностью относится к деятельности, подпадающей под ЕНВД. В программе появилась возможность в карточке самой организации на закладке «Бухучет зарплаты» поставить флажок «ЕНВД». При установке этого флажка, насколько я поняла, не нужно ежемесячно вводить документ «Ввод процента деятельности ЕНВД». Но при формировании проводок программа выдает ошибку: «В строке номер



«1» таблицы «Основные начисления»: Не указан счет налогового учета!». На закладке «Основные начисления» проводки по бухгалтерскому учету проставляются, а по налоговому - остаются пустыми. Подскажите, это ошибка программы, или мы что-то не указали?

- Скорее всего, дело в том, что раньше, когда Вы вводили документ «Ввод процента деятельности ЕНВД», статья затрат ЕНВД указывалась явно в самом документе, а в шаблоне проводок поле «Статья затрат» было пустым. Проверьте в карточке учреждения на закладке «Бухучет зарплаты», какая проводка проставляется по умолчанию. Нужно открыть используемый «Способ отражения зарплаты в регламентированном учете» и проверить поле «Статья затрат». Должна быть указана статья, принадлежащая к виду деятельности ЕНВД.

- Да, действительно, в проводке по умолчанию стояла статья затрат, относящаяся к виду деятельности «Не ЕНВД». Спасибо Вам огромное! Статью диска ИТС мы обязательно прочтем.



ПОДПИСКА
НА ГАЗЕТУ

Прогрессивный
Бухгалтер

БЕСПЛАТНАЯ

Прогрессивный Бухгалтер

Свидетельство о регистрации № 018771 от 5.05.99
выдано Государственным комитетом РФ по печати
№ 7 (123), 15 октября - 15 ноября 2010 г.

Учредитель и издатель:
ЗАО ВЦ «ГЭНДАЛЬФ сервис», г. Ростов-на-Дону,
ул. Станиславского, 73а, корпус 30, (863) 299-04-48
reklama@gendalf.ru, http://www.gendalf.ru

Главный редактор:
Выпускающий редактор:
Консультант:
Дизайн и верстка:
Распространение:

Т. Довгаль
О. Чередищенко
Ю. Гриценко
А. Тюрморезова
А. Астанкова

Подписано в печать по графику: 15.10.2010 в 16.00
Фактически: 15.10.2010 в 16.00 Тираж 995 экз.
Отпечатано: ООО «Полином»,
390000, г. Рязань, ул. Семинская, 39
Заказ № 1087

Адрес редакции: г.Рязань, ул.Дзержинского, д.14а

При перепечатке ссылка обязательна

АДРЕС РЕДАКЦИИ ГАЗЕТЫ:

344007, г. Ростов-на-Дону
9-я Линия, 14
тел.: (863) 223-66-00
E-mail: reklama@gendalf.ru
www.gendalf.ru/progress/progress.html

В Рязани:

г.Рязань, ул.Дзержинского, д.14а
тел.: (4912) 76-47-54
www.1c-pa.ru
e-mail: gazeta@1c-pa.ru