

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>От автора</i>	12
<i>Полные и сокращенные наименования использованных документов</i>	14
КонсультантПлюс бухгалтеру – ключ к решению задач	18
Путеводители для бухгалтера	18
Путеводитель по налогам	19
Путеводитель по сделкам	20
Путеводитель по кадровым вопросам	21
Правовые акты и судебная практика	21
Ответы на бухгалтерские вопросы	22
Схемы проводок	23
Электронная библиотека бухгалтера	24
Полезные онлайн-сервисы	25
Конструктор учетной политики	25
Конструктор договоров	26
Надежный помощник для специалиста	27
Глава 1. Изменения 2014 года	28
1.1. Налог на прибыль	28
1.1.1. Основные средства	28
1.1.2. Нематериальные активы	31
1.1.3. Прочие расходы	32
1.1.4. Расходы на освоение природных ресурсов	32
1.1.5. Доходы и расходы в виде процентов по займам и кредитам	33
1.1.6. Порядок уплаты налога и авансовых платежей	35
1.1.7. Перенос убытков	35
1.1.8. Льготные ставки для организаций – участников региональных инвестиционных проектов	38
1.1.9. Налогообложение дивидендов	40
1.1.9.1. Применение формулы для исчисления суммы налога с дивидендов	40
1.1.9.2. Налоговые агенты	43
1.1.10. Прочие изменения	48
1.2. Налог на добавленную стоимость	53
1.2.1. Выставление счетов-фактур	53
1.2.2. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур	56
1.2.3. Книги покупок и продаж	58

1.2.4. Операции, освобождаемые от НДС	59
1.2.5. Раздельный учет «входного» НДС	61
1.2.6. Момент определения налоговой базы при реализации недвижимости ..	66
1.2.7. Вычет НДС, исчисленного при получении аванса от покупателя	68
1.2.8. Восстановление НДС, принятого к вычету при перечислении аванса продавцу	71
1.2.9. Декларация по НДС	74
1.2.10. Прочие изменения	75
1.3. Транспортный налог	76
1.3.1. Повышающие коэффициенты в отношении дорогостоящих автомобилей	76
1.3.2. Транспортные средства, не являющиеся объектами налогообложения ..	78
1.3.3. Декларация по транспортному налогу	78
1.4. Налог на имущество организаций	79
1.4.1. Переход на уплату налога исходя из кадастровой стоимости	79
1.4.2. Прочие изменения	87
1.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	88
1.5.1. Налоговые резиденты	88
1.5.2. Социальный налоговый вычет	89
1.5.3. Имущественный налоговый вычет	89
1.6. Страховые взносы во внебюджетные фонды	91
1.6.1. Тарифы страховых взносов	91
1.6.1.1. Тарифы для льготных категорий	92
1.6.1.2. Дополнительные тарифы для отдельных категорий плательщиков	93
1.6.2. Формы отчетности	97
1.7. пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	99
1.7.1. пособие по временной нетрудоспособности	100
1.7.2. пособие по беременности и родам	101
1.7.3. Другие виды пособий	102
1.8. Исчисление среднего заработка	102
Глава 2. Бухгалтерский учет и отчетность 2014 года	104
2.1. Общие требования к годовой бухгалтерской отчетности	104
2.2. Годовая бухгалтерская отчетность малого предприятия	106
2.3. Годовая бухгалтерская отчетность организации, применяющей УСН	109
2.4. Порядок подписания годовой бухгалтерской отчетности	109
2.5. Сроки, порядок и адреса представления бухгалтерской и налоговой отчетности	110
2.6. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности	115
2.7. Бухгалтерский баланс	116
2.7.1. Внеоборотные активы (раздел I)	119

2.7.1.1. Нематериальные активы (НМА).....	119
2.7.1.2. Результаты исследований и разработок	120
2.7.1.3. Нематериальные и материальные поисковые активы	122
2.7.1.4. Основные средства.....	124
2.7.1.4.1. Принятие к учету объектов основных средств	126
2.7.1.4.2. Стоимостной критерий отнесения имущества к основным средствам.....	127
2.7.1.4.3. Особенности принятия к учету объектов недвижимости.....	129
2.7.1.4.4. Расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимость	132
2.7.1.4.5. Расходы в виде процентов по займам (кредитам), привлеченным для приобретения основных средств..	132
2.7.1.4.6. Предполагаемые затраты на ликвидацию объекта ...	136
2.7.1.4.7. Учет объектов, которые решено продать	137
2.7.1.4.8. Особенности отражения операций по продаже объектов недвижимости	139
2.7.1.4.9. Отражение информации о незавершенном строительстве.....	141
2.7.1.4.10. Авансы, выданные в связи со строительством	141
2.7.1.4.11. Отражение информации о переоценке основных средств	142
2.7.1.4.12. Отражение информации о дорогостоящем ремонте ...	144
2.7.1.5. Финансовые вложения.....	144
2.7.1.6. Отложенные налоговые активы	145
2.7.1.7. Прочие внеоборотные активы	147
2.7.2. Оборотные активы (раздел II)	149
2.7.2.1. Запасы	149
2.7.2.1.1. Сырье, материалы	149
2.7.2.1.2. Готовая продукция и товары.....	153
2.7.2.1.3. Прочие запасы	155
2.7.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	155
2.7.2.3. Дебиторская задолженность (резервы по сомнительным долгам).....	157
2.7.2.4. Финансовые вложения	163
2.7.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	164
2.7.2.6. Прочие оборотные активы.....	164
2.7.2.7. Расходы будущих периодов	165
2.7.3. Капитал и резервы (раздел III)	168
2.7.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV)	173

2.7.4.1. Заемные средства	173
2.7.4.2. Отложенные налоговые обязательства	173
2.7.4.3. Оценочные обязательства	175
2.7.4.4. Прочие обязательства	177
2.7.5. Краткосрочные обязательства (раздел V)	178
2.7.5.1. Заемные средства	178
2.7.5.2. Кредиторская задолженность	178
2.7.5.3. Доходы будущих периодов	180
2.7.5.4. Оценочные обязательства	181
2.7.5.4.1. Резерв на оплату отпусков	182
2.7.5.5. Прочие обязательства	184
2.8. Упрощенная форма бухгалтерского баланса малого предприятия	185
2.9. Отчет о финансовых результатах	188
2.9.1. Текущий налог на прибыль, ПНО, ПНА, ОНО, ОНА	190
2.9.2. Строка «Прочее»	194
2.9.3. Особенности заполнения при корректировке суммы налога на прибыль за прошлые годы	195
2.9.4. Справочная информация	198
2.10. Упрощенная форма отчета о финансовых результатах малого предприятия	200
2.11. Отчет об изменениях капитала	202
2.12. Отчет о движении денежных средств	210
2.13. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах	220
2.13.1. Типовая форма	221
2.13.2. Информация, подлежащая раскрытию в пояснениях	231
2.13.2.1. Информация о доходах и расходах	232
2.13.2.2. Информация о внеоборотных активах	233
2.13.2.3. Информация о выполняемых НИОКР	235
2.13.2.4. Материально-производственные запасы	235
2.13.2.5. Финансовые вложения	235
2.13.2.6. Займы (кредиты) полученные	236
2.13.2.7. Информация об оценочных значениях	237
2.13.2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль	237
2.13.2.9. Сведения о связанных сторонах	238
2.13.2.10. События после отчетной даты	241
2.13.2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	242
2.13.2.12. Информация по сегментам	244
2.13.2.13. Информация по прекращаемой деятельности	245
2.13.2.14. Информация о совместной деятельности (для организаций, являющихся участниками совместной деятельности)	247

2.13.2.15. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет	247
2.13.2.16. Отчет о движении денежных средств	248
2.13.2.17. Информация о поисковых затратах	249
2.13.2.18. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.	250
2.13.2.19. Информация об экологической деятельности организации ..	251
2.13.2.20. Информация об инновациях и модернизации производства ..	252
2.13.2.21. Информация о забалансовых счетах	253
2.14. Пояснительная записка.	257
Глава 3. Спорные и сложные вопросы	261
3.1. Налог на прибыль	261
3.1.1. Доходы	261
3.1.1.1. Доходы в виде безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав	261
3.1.1.1.1. Безвозмездно полученное имущество	261
3.1.1.1.2. Безвозмездное пользование	263
3.1.1.2. Доходы по длительным договорам.	265
3.1.1.3. Списанная кредиторская задолженность	268
3.1.1.4. Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств. .	270
3.1.2. Расходы	271
3.1.2.1. Документальное подтверждение расходов.	271
3.1.2.1.1. Формы первичных учетных документов	273
3.1.2.1.2. Универсальный передаточный документ	277
3.1.2.2. Порядок признания расходов	279
3.1.2.2.1. Расходы будущих периодов (распределяемые расходы)	279
3.1.2.2.2. Дата признания расходов на оплату работ (услуг) сторонних организаций.	282
3.1.2.2.3. Признание расходов при отсутствии доходов	283
3.1.2.3. Расходы на оплату труда	287
3.1.2.3.1. Возмещение затрат работников на уплату процентов по займам (кредитам) на приобретение (строительство) жилья.	287
3.1.2.3.2. Премии и иные поощрительные выплаты	289
3.1.2.3.3. Выплаты при увольнении	294
3.1.2.3.4. Добровольное страхование работников.	297
3.1.2.3.5. Отпускные	299
3.1.2.3.6. Оплата питания	299
3.1.2.3.7. Доплаты по больничным до размера среднего заработка	301

3.1.2.4. Оплата услуг торговых сетей	302
3.1.2.5. Представительские расходы	304
3.1.2.6. Расходы на командировки	306
3.1.2.6.1. Расходы на проезд	306
3.1.2.6.2. Однодневные командировки	308
3.1.2.6.3. Дополнительные расходы	312
3.1.2.7. Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях, если работник управляет автомобилем, принадлежащим иному лицу	315
3.1.2.8. Списание (утилизация) просроченных (неликвидных) товаров ..	321
3.1.2.8.1. Обратный выкуп просроченных товаров	321
3.1.2.8.2. Списание нереализованного просроченного товара ..	323
3.1.2.9. Товарные потери	327
3.1.2.10. Добровольное страхование имущества	328
3.1.2.11. Безнадежные долги	330
3.1.2.11.1. Какие долги признаются безнадежными?	331
3.1.2.11.2. Документальное подтверждение	332
3.1.2.11.3. Период признания в составе расходов	334
3.1.2.11.4. Прощение долга	335
3.1.2.12. Убытки от хищений	337
3.1.3. Резервы	340
3.1.3.1. Резерв по сомнительным долгам	340
3.1.3.2. Резерв на оплату отпусков	344
3.1.3.3. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года	347
3.1.4. Операции с амортизируемым имуществом	348
3.1.4.1. Формирование первоначальной стоимости	348
3.1.4.2. Начисление амортизации после модернизации (реконструкции)	349
3.1.4.3. Амортизационная премия в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества	352
3.1.5. Операции с ценными бумагами	354
3.1.6. Нулевая ставка по налогу на прибыль для организаций, занимающихся образовательной и (или) медицинской деятельностью ..	360
3.1.7. Перенос убытков прошлых лет	366
3.1.8. Порядок уплаты авансовых платежей	370
3.1.9. Уплата налога при наличии обособленных подразделений	374
3.1.10. Налогообложение дивидендов	375
3.1.10.1. Применение ставки 0%	375
3.1.10.2. Затраты, связанные с выплатой дивидендов	378
3.2. Налог на добавленную стоимость	380

3.2.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 145 НК РФ	380
3.2.1.1. Определение размера выручки	380
3.2.1.2. Как получить освобождение?	381
3.2.1.3. Документальное подтверждение правомерности использования освобождения	383
3.2.2. Операции, освобождаемые от налогообложения	385
3.2.2.1. Не всякое освобождение является льготой.	385
3.2.2.2. Отказ от освобождения от налогообложения.	387
3.2.2.3. Бесплатная раздача товаров (работ, услуг) в рамках проведения рекламных акций	389
3.2.3. Налоговая база	393
3.2.3.1. Уступка денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг)	393
3.2.3.1.1. Первый кредитор	393
3.2.3.1.2. Новый (второй) кредитор	395
3.2.3.2. Передача прав на жилые и нежилые помещения	397
3.2.3.3. Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	399
3.2.3.3.1. Сувениры, подарки, бонусы для покупателей	399
3.2.3.3.2. Бесплатное питание для работников	401
3.2.3.4. Штрафные санкции по хозяйственным договорам.	403
3.2.3.5. Проценты за коммерческий кредит	408
3.2.4. Налогообложение авансов и предоплат	410
3.2.5. Ставки НДС	411
3.2.5.1. Если ставка 0% не подтверждена.	411
3.2.5.2. Применение ставки 10%	412
3.2.6. Вычеты	413
3.2.6.1. Вычет НДС по суммам авансов и предоплат, перечисленных поставщикам	413
3.2.6.2. В каком периоде заявить вычет?	416
3.2.6.3. Вычет НДС, уплаченного на таможне.	419
3.2.6.4. Улучшения арендованного имущества.	420
3.2.6.5. Вычет НДС по расходам на содержание подразделения, осуществляющего контроль за строительством.	424
3.2.7. Выбытие (списание) имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика	425
3.2.8. Реализация имущества должника, признанного банкротом.	431
3.3. Налог на доходы физических лиц	433
3.3.1. Выплаты по гражданско-правовым договорам.	433
3.3.1.1. Компенсация расходов по гражданско-правовым договорам ..	433
3.3.1.2. Выплата аванса	434

3.3.2. Стандартные вычеты	435
3.3.2.1. Вычет для единственного родителя	435
3.3.2.2. Вычет разведенным родителям	436
3.3.2.3. Предоставление вычета за месяцы, в которых доход отсутствовал	437
3.3.3. Оплата жилья иностранному работнику	439
3.3.4. Оплата расходов на переезд нового работника	440
3.3.5. Порядок исполнения обязанностей налогового агента	440
3.3.5.1. Удержание НДФЛ из суммы выплачиваемого пособия	440
3.3.5.2. Сроки перечисления НДФЛ в бюджет	441
3.4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	442
3.4.1. Выплаты в размере среднего заработка за период, когда работник не исполняет трудовые обязанности	444
3.4.2. Выплаты социального характера, предусмотренные коллективным договором	447
3.4.2.1. Путевки, предоставляемые работникам организации	450
3.4.2.2. Подарки	451
3.4.3. Компенсация за задержку выплаты заработной платы	454
3.4.4. Обложение взносами отдельных видов выплат	455
3.4.5. Особенности определения базы для начисления страховых взносов в отдельных ситуациях	458
3.5. Пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	460
3.5.1. Два отпуска одновременно использовать нельзя	460
3.5.2. Пособия внешним совместителям	460
3.5.3. Расчет пособия по беременности и родам и по уходу за ребенком	462

Приложение 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год ...

1. Внесение дополнений	465
2. Внесение изменений	466
3. Основные требования к учетной политике	467
3.1. Рабочий план счетов	467
3.2. Формы первичных учетных документов	469
3.3. Правила документооборота	469
3.4. Порядок проведения инвентаризации	470
3.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями	471
3.6. Способы оценки активов и обязательств	471
4. Определение (выбор) способов оценки активов и обязательств	472
5. Учетная политика малого предприятия. Упрощенные методы учета	483

Приложение 2. Учетная политика для целей налогообложения на 2015 год

1. Внесение дополнений	493
2. Внесение изменений	493
3. Содержание учетной политики	494

Приложение 3. Исправление ошибок	506
1. Исправление ошибок в исчислении налогов	506
1.1. Два подхода к применению пункта 1 статьи 54 НК РФ	506
1.2. Исправление ошибок с учетом позиции Минфина России	509
1.3. Если налоговая база занижена	516
2. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности	519
Приложение 4. Изменения 2015 года	523
1. Налог на прибыль	523
1.1. Доходы и расходы в виде процентов по долговым обязательствам	523
1.2. Курсовые и суммовые разницы	524
1.3. Материальные расходы	525
1.4. Убытки от уступки права требования	526
1.5. Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами	527
2. Налог на добавленную стоимость	528
2.1. Журнал учета счетов-фактур	528
2.2. Декларация по НДС	529
3. Налог на имущество	530
3.1. Уплата налога исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости	530
3.1.1. Объектом налогообложения могут быть не только основные средства	530
3.1.2. Уплата налога управляющими компаниями ПИФов	531
3.1.3. Особенности налогообложения объектов, образованных в результате раздела или иных действий с объектом	531
3.2. Особенности определения остаточной стоимости имущества	532
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	532
4.1. Предельная база для начисления страховых взносов	532
4.2. Компенсации при увольнении	533
4.3. Компенсации работникам Крайнего Севера	533
4.4. Страховые взносы с выплат иностранным работникам	533
4.5. Исчисление суммы страховых взносов	534
4.6. Отчетность в электронной форме	534
4.7. Условия предоставления отсрочки	534
4.8. Уведомление контролирующих органов	536
4.9. Выездная проверка	536
4.10. Повторная выездная проверка	536