

# Поддержка изменений законодательства в программе 1С:Бухгалтерия с 2024 года

**Ротяков Михаил**

Методист

---

**11.01.2024**

- Приказ Минфина от 30.05.2022 № 86н
  - ФСБУ 14 «Нематериальные активы» - обязателен к применению с 2024 года
  - Порядок учета НМА становится аналогичным основным средствам
    - Сумма амортизации НМА в бухгалтерском учете рассчитывается исходя из балансовой стоимости, ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования

- Для перехода на ФСБУ нужно
  - Классифицировать НМА
  - Указать срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации
  - Перенести НМА на 04 счет
  - Списать активы, которые не признаются НМА в соответствии с ФСБУ 14
  - При необходимости указать обесценение
    - Автоматизация обесценения будет сделана позднее
  - Проводки создаются в межотчетном периоде
    - Ретроспективный переход на ФСБУ 14 не поддерживается
  - Организации, которые вправе вести упрощенный бухгалтерский учет (к ним относится большинство малых предприятий), могут не выполнять такой переход, а применять ФСБУ 14 перспективно



- Для ввода данных, необходимых для перехода на ФСБУ 14 используется документ «Переход на ФСБУ 14»
- Он находится в помощнике закрытия декабря 2023 года

Укажите, если объект требуется списать

Укажите, если требуется изменить элементы амортизации с 01.01.2024

Укажите вид НМА по ФСБУ 14/2022

Статус	Счет учета	Нематериальный актив	Инв. №	Дата принятия к учету	Вид НМА	Порядок учета до перехода на ФСБУ 14	Счета амортизации
К списанию	04.01	Товарный знак	БП-000001	04.04.2023	Другие НМА	НМА	05, Счет 26, Амортизация НМА, Админ...
Пересмотрено	04.02	Математическая модель грузоперевозок	БП-000002	01.11.2022	Другие НМА	НМА	<...>, Счет 44, Транспортный цех, Амортизация
Подтверждено	04.01	Исключительное право на ПО	БП-000003	01.07.2023	Программы ЭВМ	НМА	05, Счет 26, Администрация, Амортиза...

Укажите элементы амортизации с 01.01.2024

Статус	Счет учета	Нематериальный актив	Инв. №	Элементы амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Изменение НРП
К списанию	04.01	Товарный знак	БП-000001	Линейный, 112 мес.	200 000,00	13 333,36	-186 666,64
Пересмотрено	04.02	Математическая модель грузоперевозок	БП-000002	до перехода	Линейный, 23 мес.	319 444,43	
				после перехода	Линейный, 36 мес., 1.0...		
Подтверждено	04.01	Исключительное право на ПО	БП-000003	Линейный, 55 мес.	100 000,00	8 333,35	

**Элементы амортизации**

Срок полезного использования:

Способ начисления амортизации:

Остаток срока полезного использования:  мес.

Ликвидационная стоимость:  руб.

- Проект постановления Правительства
  - <http://regulation.gov.ru/p/143527>
  - В строке 5а счета-фактуры нужно будет указывать наименование документа-основания
  - Номер строки указывать необязательно
  - В случае выставления УПД в строке 5а указывается «тот же»



## ■ До 01.04.2024

Счет-фактура №	<u>1</u>	от	<u>29 августа 2023 г.</u>	(1)	
Исправление №	<u>--</u>	от	<u>--</u>	(1а)	
<b>Продавец:</b>	<u>ООО</u>			(2)	<b>Покупатель:</b>
Адрес:	<u>115035, Москва г, Садовническая ул, дом № 82, строение 2</u>			(2а)	Адрес:
ИНН/КПП продавца:	<u>775000572/770501001</u>			(2б)	ИНН/КПП покупателя:
Грузоотправитель и его адрес:	<u>он же</u>			(3)	Валюта: наименование, код
Грузополучатель и его адрес:	<u>ООО ,454052, Челябинская обл, Челябинск г, 1-й переезд</u>			(4)	Идентификатор государственного
К платежно-расчетному документу №	<u>от</u>			(5)	договора (соглашения) (при нали
Документ об отгрузке	<u>№ п/п 1 № 3 от 29.08.2023 г.</u>			(5а)	

Единица

Стоимость

## ■ С 01.04.2024

Счет-фактура №	<u>1</u>	от	<u>29 августа 2024 г.</u>	(1)	
Исправление №	<u>--</u>	от	<u>--</u>	(1а)	
<b>Продавец:</b>	<u>ООО</u>			(2)	<b>Покупатель:</b>
Адрес:	<u>115035, Москва г, Садовническая ул, дом № 82, строение 2</u>			(2а)	Адрес:
ИНН/КПП продавца:	<u>775000572/770501001</u>			(2б)	ИНН/КПП покупателя:
Грузоотправитель и его адрес:	<u>он же</u>			(3)	Валюта: наименование, код
Грузополучатель и его адрес:	<u>ООО Челябинская обл, Челябинск г, 1-й переезд</u>			(4)	Идентификатор государственного
К платежно-расчетному документу №	<u>от</u>			(5)	договора (соглашения) (при нали
Документ об отгрузке	<u>Товарная накладная № 3 от 29.08.2024 г.</u>			(5а)	

Единица

Стоимость  
товаров (работ

в том



- Письмо ФНС от 7 декабря 2023 г. N КЧ-4-8/15351
  - С 01.01.2024 года прекращается прием платежей налогов, оформленных не как ЕНП, по старому
  - В 2023 году был переходный период,
    - Можно было платить налоги как ЕНС
    - Можно было формировать платежные поручения на уплату конкретных налогов, они же заменяли собой уведомления
  - Переходный период закончился, теперь такой возможности больше нет
  - Жесткого запрета в программе делать не стали
    - Платежи налогов с конкретными КБК в программе можно сделать только вручную
    - Из помощников формируются платежи на ЕНС

- Суммы, перечисленные в виде Единого налогового платежа поступают на Единый налоговый счет
  - ФНС зачет суммы с ЕНС в счет уплаты налогов и сборов
- Хорошо бы иметь возможность свериться с ФНС
  - И скорректировать учет если есть расхождения
- И теперь это возможно!
  - Нужно, чтобы была подключена 1С-Отчетность на обычном тарифе или на тарифе Промо ЕНС (бесплатно на 6 месяцев)





- Раздел Главное – Единый налоговый счет – Личный кабинет ЕНС, включаем тумблер Режим сверки
- Режим сверки обеспечивает сравнение данных по следующим разделам: Платежи; Декларации, уведомления; Начисление налогов; Пени, штрафы
- Расхождения подсвечиваются красным
- С ними нужно разбираться
  - Отправить уточненную декларацию или уведомление
  - Уточнить у банка, почему с платежом ЕНС возникли проблемы
  - Отобразить штрафы и пени в учете Операцией по ЕНС

← → ☆ Единый налоговый счет (Наша фирма)

⚠️ Сервис работает в тестовом режиме

Для фоновой актуализации данных личного кабинета оформите [Согласие на раскрытие налоговой тайны](#).  
Затем включите автоматическое обновление в [Настройках](#).

Организация: Наша фирма ▾ Данные актуальны по состоянию на: 28.11.2023  Режим сверки ? Нашли ошибку в данных? [Сообщите в ФНС](#)

Сальдо ЕНС 1 764 307,64	Предстоящие платежи 3 045 790,00	Зарезервировано 198 694,00	Всего к уплате 1 082 788,36
----------------------------	-------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

[Пополнить ЕНС](#) [Распорядиться сальдо ▾](#) Близ. платеж 1 622 242,00 до 28.11.2023 [Заявление на отмену](#)

**Платежи** Декларации, уведомления Начисление налогов Пени, штрафы

Все операции Только расхождения


Дата операции	Сумма	Основание (номер, дата)
27.10.2023	По данным ФНС 175 700,51	Платежное поручение
	По данным учета 175 700,51	№ 119 от 27.10.2023
27.10.2023	По данным ФНС 1 423 548,00	Платежное поручение
	По данным учета 1 423 548,00	№ 118 от 27.10.2023
28.09.2023	По данным ФНС 1 335 179,00	Платежное поручение
	По данным учета 1 335 179,00	№ 105 от 28.09.2023
28.09.2023	По данным ФНС 175 701,83	Платежное поручение
	По данным учета 175 701,83	№ 104 от 28.09.2023
28.08.2023	По данным ФНС 511 244,08	Платежное поручение

**Заявления. Запросы**

<a href="#">Запросить справку о сальдо ЕНС</a>	<a href="#">Сформировать уведомление об исчисленных суммах</a>	<a href="#">Все заявления и запросы</a>
<a href="#">Запросить справку об исполнении обязанностей</a>	<a href="#">Запрос акта сверки принадлежности сумм денежных средств перечисленных в качестве ЕНП или иных платежей</a>	<a href="#">Все уведомления</a>
<a href="#">Запросить справку о принадлежности сумм ЕНП</a>		

- Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ
  - Изменен срок представления декларации по налогу на имущество с 25 марта на 25 февраля
    - А срок уплаты налога остается прежним, то есть 28 февраля
- Это значит, что налоговые органы получают декларацию по налогу на имущество организаций раньше наступления срока уплаты налога.
  - В декларации содержатся сведения о налоге на имущество по объектам, облагаемым по среднегодовой стоимости
  - В уведомление нужно включать только налог на имущество по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости



 ☆ Уведомление о налогах в феврале 2024 г. (Ромашка ООО)Организация: [ООО "Ромашка"](#)

Налог на имущество по  
недвижимости, облагаемой исходя  
из кадастровой стоимости

**Расчет сумм налогов и взносов**

Налог на имущество (ФНС 7703)	<u>6 492 304,00</u>
НДФЛ	<u>55 250,00</u>
Страховые взносы	<u>224 500,00</u>
Транспортный налог (ФНС 7703)	<u>13 560,00</u>
Земельный налог (ФНС 7703)	<u>450 000,00</u>
Всего:	7 235 614,00

**Уведомление**

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по конкретным налогам и взносам, необходимо отправить в ФНС уведомление. Сделайте это до **26 февраля 2024 г.**

[Сформировать уведомление](#)

- Как подавали уведомление по НДФЛ в 2023 году
  - До 25-го числа
    - За период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число
- Как будем подавать уведомление по НДФЛ в 2024 году
  - Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ
  - До 25-го числа
    - За период с 1-го по 22-е число
  - До 3-го числа
    - За период с 23-го по последнее число предыдущего месяца
- Сроки уплаты НДФЛ
  - Не позднее 28-го числа за период с 1-го по 22-е число
  - Не позднее 5-го числа за период с 23-го по последнее число предыдущего месяца
- Поддержали эти изменения в списке задач и в автозаполнении уведомлений





## Задачи организации

[РОМАШКА ООО](#)

[Календарь на ИТС](#) [Задачи в архиве](#) [1С-Отчетность](#) [1С:ФинОтчетность](#)

- 25 января, четверг [Уведомление о налогах в январе 2024 г.](#)
- 29 января, понедельник [Единый налоговый платеж в январе 2024 г.](#)

Задачи включают в себя данные по НДФЛ, удержанному с 1 по 22 января 2024 г.

- 5 февраля, понедельник [НДФЛ, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 31 января 2024 г.](#)
- 5 февраля, понедельник [НДФЛ, уплата налога, удержанного с 23 по 31 января 2024 г.](#)

Задачи по НДФЛ, удержанному с 23 по 31 января 2024 г.



- Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ
  - Установлен размер страховых взносов индивидуальных предпринимателей за себя на 2024 год
  - Фиксированный взнос по единому тарифу - 49 500 руб.
  - Максимальный размер взносов с доходов, превышающих 300 000 руб. - 277 571 руб.
- Постановление Правительства РФ от 08.12.2023 № 2085
  - Изменен размер страховых взносов от несчастных случаев на производстве, уплачиваемых при АУСН.
  - С 01.01.2024 он составляет 2 434 рубля в год
- Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 1883
  - В 2024 году единая предельная база по страховым взносам на одного сотрудника за год составляет 2 225 000 рублей.
  - С выплат сотруднику сверх этой суммы страховые взносы, в большинстве случаев, не уплачиваются



- Как делали в 2022 году и ранее
  - Уплачивали страховые взносы в течение года и уменьшали на них налог (авансы по налогу)
- Как делали в 2023 году
  - Формировали положительное сальдо ЕНС, направляли в ФНС заявление о резервировании суммы исчисленных страховых взносов, уменьшали на них налог (авансы по налогу)
- Как будем делать теперь
  - Уменьшаем налог (авансы по налогу) на фиксированные взносы и взносы с доходов свыше 300 000 руб независимо от их фактической уплаты
    - Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ
  - Взносы 1% с дохода свыше 300 тыс.руб. за 2023 год уменьшат налог в 2023 и 2024 году
    - Письмо ФНС СД-4-3/10872@ от 25.08.2023
- Что делать с взносами за 2023 год?
  - Уменьшили авансы по налогу УСН на оставшуюся часть фиксированных взносов в 15 октября 

- Мы получили много просьб сделать выбор – в 2023 году уменьшать налог на взносы или в 2024
- Поддержали возможность явно указать сумму взносов, на которую уменьшается налог

← → ☆ УСН, уведомление за 3 квартал 2023 г. ИП Иванов И. И.

Организация: Иванов И. И. ИП

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 9 000 000,00 Ставка налога: 6%  
 Взносы, подлежащие уплате: 139 842,00 Авансовые платежи за 1 полугодие: 318 539,00

В расчете при УСН "доходы"

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

Перейдите, чтобы указать сумму взносов для уменьшения налога

1. Налог за 9 месяцев = Доходы \* Ставка налога (9 000 000,00 \* 6%)
2. Налоговый вычет = Взносы, подлежащие уплате (139 842,00)
3. Налог исчисленный = Налог за 9 месяцев - Налоговый вычет (540 000,00 - 139 843,00)
4. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 1 полугодие (400 157,00 - 318 539,00)

### Взносы, подлежащие уплате \*

Взносы, подлежащие уплате:

По единому тарифу:	<u>45 842,00</u> ?
С доходов:	<u>94 000,00</u> ?
<b>Всего = По единому тарифу + С доходов</b>	<b>139 842,00</b>
Уменьшено в прошлом периоде:	41 461,00

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

**OK**

Все взносы, на которые можно уменьшить налог за отчетный год

Взносы, на которые налог был уменьшен в прошлых кварталах отчетного года

Установите, чтобы указать сумму

Укажите сумму взносов, на которую нужно уменьшить налог. Для этого прибавьте необходимую сумму к взносам, на которые налог уже был уменьшен (41 461,00)



- Приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@
- С 01.01.2024 изменяется форма КУДиР УСН
- Исключен раздел о расходах на страховые взносы, уменьшающих налог при УСН

← → ☆ Книга доходов и расходов за 9 месяцев 2023 г. 🖨️ 📄 🔍

9 месяцев 2023 г. ... Конфетпром ООО 📄

**Сформировать** Показать настройки 🖨️ Печать 📄 Сохранить... Σ 0,00

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.

Раздел IV. Уменьшение налога

Раздел V. Уплаченный торговый сбор

IV. Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за 9 месяцев 2023 г.  
отчетный (налоговый) период

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Период, за который произведена уплата страховых взносов, выплата пособия по временной нетрудоспособности, предусмотренных в графах 4-9	Сумма						Итого (руб.)
			Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (руб.)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (руб.)	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (руб.)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (руб.)	Расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности (руб.)	Платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования (руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	№ 13 от 10.02.2023	Январь 2023				670,00			670,00
2	№ от	Январь 2023	100 500,00						100 500,00
3	№ от	Февраль 2023				670,00			670,00
4	№ от	Февраль 2023	100 500,00						100 500,00
Итого за I квартал			201 000,00			1 340,00			202 340,00
5	№ от	Март 2023				670,00			670,00
6	№ от	Март 2023	100 500,00						100 500,00
7	№ от	Апрель 2023				670,00			670,00
8	№ от	Апрель 2023	100 500,00						100 500,00
9	№ от	Май 2023				670,00			670,00
10	№ от	Май 2023	100 500,00						100 500,00
Итого за II квартал			301 500,00			2 010,00			303 510,00
Итого за полугодие			502 500,00			3 350,00			505 850,00
11	№ от	Июнь 2023				670,00			670,00
12	№ от	Июнь 2023	100 500,00						100 500,00
13	№ 5 от 31.07.2023	Июль 2023	60 300,00						60 300,00
14	№ от	Июль 2023				670,00			670,00
15	№ от	Июль 2023	100 500,00						100 500,00
16	№ 9 от 31.08.2023	Август 2023	75 300,00						75 300,00
17	№ от	Август 2023				670,00			670,00
18	№ от	Август 2023	100 500,00						100 500,00
19	№ 10 от 30.09.2023	Сентябрь 2023	75 300,00						75 300,00
Итого за III квартал			512 400,00			2 010,00			514 410,00
Итого за 9 месяцев			1 014 900,00			5 360,00			1 020 260,00



- Приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@
  - С 01.01.2024 изменяется форма книги доходов по патентам
  - Небольшие «косметические» изменения
    - На титульном листе появился номер патента
- В проекте было больше изменений
  - В разделе "Доходы" планировались новые столбцы:
    - Номер и дата патента на право применения ПСН
    - Срок, на который выдан патент
    - Наименование субъекта РФ, в котором получен патент
- В приказ эти изменения не вошли

Раздел I. Доходы

Номер и дата патента на право применения ПСН	Срок, на который выдан патент	Наименование субъекта Российской Федерации, в котором получен патент	Регистрация		
			№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции
1	2	3	4	5	6

- Закон города Москвы от 22.11.2023 № 34
  - С 01.01.2024 изменены ставки торгового сбора для торговых точек, зарегистрированных в городе Москве
  - С 2025 года предусмотрена ежегодная индексация ставок торгового сбора на коэффициент-дефлятор



# Ротяков Михаил Николаевич

Фирма «1С»



- ООО на УСН 6% занимается перепродажей лицензий на типовые продукты 1С (1С:КП, комплекты ИТС, сервисы 1СПАРК Риски, 1С-ЭДО, 1С-Контрагент и пр.), в т.ч . 1С:КП, Фреш.

Вопрос: Как вести учет данных услуг, приобретая их и продавая конечному покупателю с учетом обязательного применения ФСБУ 14 'Нематериальные активы', на каких счетах бухгалтерского учета отражать поступление данного актива в БУ

- Ответ

- В вашем случае учет лицензий не является предметом регулирования ФСБУ 14, поскольку НМА, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности организации из сферы действия стандарта исключены (подп. б п. 8 ФСБУ 14/2022) Т.е. с переходом на ФСБУ 14 изменений в учете лицензий для продажи не произошло.

- Средства индивидуализации (товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами не признаются НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. При этом в ФСБУ 14/2022 нет пояснения, что является объектом созданным собственными силами. Например, если оплачивали пошлину в Роспатент за регистрацию товарного знака или привлекали стороннюю организацию для разработки этикетки - является ли это объектом созданным собственными силами?
- Ответ
  - Не является объектом, созданным собственными силами. Подробнее см. ответ на вопрос "Будет ли считаться НМА товарный знак, созданный подрядной организацией по договору?"



- Относится ли товарный знак, сайт и тп объекты разработанные для собственных нужд организации сторонним контрагентом (ИП или ООО или самозанятым) к нематериальным активам или признаются расходом?
- Ответ
  - Признаются расходом. Подробнее см. ответ на вопрос "Будет ли считаться НМА товарный знак, созданный подрядной организацией по договору?"



- Где в 1С установить лимит по стоимости НМА?
- Ответ
  - Лимит в программе не устанавливается. Пользователь самостоятельно отражает на счетах учета расходы на создание или приобретение НМА, первоначальная стоимость которых ниже установленного учетной политикой лимита, в качестве расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (п. 7 ФСБУ 14/2022).





- Лицензии (неисключительное право) согласно п. 4 ФСБУ 14/2022, признаются в бухгалтерском учете в качестве НМА, в то время, как в налоговом учете в качестве НМА могут быть признаны объекты НМА, обладающие ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫМИ правами.

Каким образом решен данный вопрос? Иначе один и тот же объект должен отражаться в составе НМА (в бу) и РБП (в ну).

Есть ли программное решение по принятию к учету РБП только в налоговом учете?

- Ответ

- Задача автоматизировать приобретение лицензий, в том числе на использование компьютерных программ, записана. В настоящий момент отразить такую покупку можно с помощью документов "Поступление услуг", указав в нем разную аналитику для БУ (счет 08, НМА) и НУ (счет 97, РБП) и "Принятие к учету НМА", указав в нем нулевую сумму налогового учета.



- Вопрос по ФСБУ14: 1) Неисключительные права, которые ранее мы относили на сч.97, теперь относить на 08 и далее на 04? Нужен ли Приказ о вводе в эксплуатацию в качестве НМА.  
2) Если покупаем услуги по доработке НМА, который ранее поставлен был на сч.04, теперь по новому ФСБУ относить первоначальную стоимость НМА? Каким документом это проводить в 1С? Модернизация НМА? Какими-то внутренними документами увеличение стоимости НМА нужно оформлять?
- Ответ
  - 1) Да, если присутствуют одновременно все признаки НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022). В бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами (ч.1 ст. 9 402-ФЗ). В системе 1С для этого предусмотрен акт о принятии к учету, который соответствует всем требованиям ФСБУ 27/2021, и содержит все данные, необходимые для учета объекта согласно ФСБУ 14/2022. Приказ, как правило, являясь организационно-распорядительным документом, предшествующим совершению факта хозяйственной жизни, первичным учетным документом не является.
  - 2) Да, если результатом услуг является улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта НМА (п. 28 ФСБУ 14/2022). Требования к оформлению фактов хозяйственной жизни общие, то есть должен быть первичный учетный документ с набором реквизитов согласно ФСБУ 27/2021 и данными, позволяющими вести бухгалтерский учет НМА. Для улучшения НМА необходимо указать какие нормативные показатели функционирования объекта улучшены и их значения. При улучшении требуется проверка элементов амортизации и указание новых значений. Задача автоматизировать модернизацию НМА записана.



- Добрый день. Малое предприятие, имеет право на упрощенный учет. Программное обеспечение числится на 97 счете и ежемесячно списывается в расходы операцией 'Списание РБП'. Что нужно сделать в связи с применением с 2024 года нового ФСБУ 14 'НМА': списать оставшуюся часть на конец 2023 года в расходы и учитывать программное обеспечение на забалансовом счете, либо продолжать учитывать на 97 счете до полного списания? Стоимость программного обеспечения ниже, чем установленный лимит стоимости НМА на 2024 год
- Ответ
  - Имеющие право на упрощенные способы учета могут применять ФСБУ 14 перспективно, только к новым НМА. Если этим правом воспользоваться решения нет, то необходимо проанализировать объекты на 97 счете на предмет соответствия признакам НМА и распорядиться ими в зависимости от того, являются они НМА или нет по ФСБУ 14/2022

- Ваши рекомендации по отражению в 1С ситуации, касающейся учета расходов по подписке на право использования программных продуктов, приобретаемой в середине года (как правило, это 12 месяцев). В бухучете данные затраты уже не могут быть отнесены на 97 счет, как ранее, и подлежат единовременному списанию на расходы. В то же время для целей налогообложения прибыли, продолжает действовать правило соразмерного распределения расходов доходам, если расходы приходятся на несколько налоговых периодов (в рассматриваемой ситуации, это будет 2 года). Как оптимально отразить данные расходы в 1 С для целей БУ и НУ ?
- Ответ
  - В документе "Поступление услуг" при приобретении права использования программных продуктов затраты в бухгалтерском учете списать на затратные счета, а в налоговом учете - учесть как РБП. При этом счет учета РБП 97 может использоваться для учета дебиторской задолженности за услуги, которые потребляются на регулярной основе (ежемесячно).



- 1. Учёт обесценения НМА
  2. Учет объектов, которые с 01.01.2024 являются НМА для бухгалтерского учета, и отражаются как РБП в налоговом учёте.
  3. Учёт (забалансовый?) средств индивидуализации, созданных своими силами, которые являются НМА для целей налогового учета.
  4. Учет улучшения НМА (как модернизации ОС?).
  
- Ответ
  1. Обесценение будет проводиться с помощью специального документа, а также для этих целей будет создан субсчет счета 05
  2. Такая задача записана.
  3. В настоящий момент в программе не планируем создавать и автоматизировать движение по забалансовому счету для таких объектов.
  4. Задача поддержать в программе модернизацию и модификацию НМА у нас записана. Просим присылать примеры модификации и модернизации НМА, которые использовались в вашей организации, на электронную почту [bp@1c.ru](mailto:bp@1c.ru)



- Почему амортизация по перенесенным нма начинает начисляться с февраля, а не с января, что сделать, чтобы это исправить
- Ответ
  - Вероятно, вы установили дату принятия к учету 1 января 2024 года. Если это так, рекомендуем установить в качестве даты принятия к учету фактическую дату использования актива. Если установлена дата принятия к учету 1 января 2024 года, то амортизация за январь не начисляется, скорее всего, из-за настройки учетной политики. Для НМА выбор этого значения будет учитываться начиная с 2024 года. Это соответствует п. 38 ФСБУ 14.

← → Учетная политика \*

Записать и закрыть Записать Печать ▾

Организация: РОМАШКА ООО ▾

Применяется с: Январь 2024 г. ...

ФСБУ 6 "Основные средства" применяется: ?

С 2022 года

Досрочно, с 2021 года

Начисление амортизации начинается:

С даты принятия к учету ?

Со следующего месяца ?

ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" применяется: ?

С 2022 года

Досрочно, с 2021 года

Установите, чтобы начислять амортизацию с даты принятия к учету

- Нематериальный актив (фильм) не приносит вообще никакого дохода, можно отключить амортизацию?
- Ответ
  - Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022). Однако, факт отсутствия экономических выгод является основанием для проверки объекта на обесценение (проверки элементов амортизации), а также для проверки на наличие оснований для списания (п.п. 43, 45 ФСБУ 14/2022)

- ИП без работников на УСНО 6%, страховые за себя+1% ПФР. Как в 1с 8.3 ТЕХНИЧЕСКИ отразить уменьшение квартальных авансовых платежей (какими документами/проводками/операциями) на суммы страховых взносов, оплаченных во 2,3кварталах 2023? уведомления и заявления о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности не работают((
- Ответ:
  - Уменьшение налога на взносы производится автоматически при расчете авансов по налогу УСН. Проверить уменьшение налога можно в помощнике УСН.



- Какие заявления и уведомления должен подать Индивидуальный предприниматель, чтобы уменьшить патент на взносы (ИП с работниками и без)?
- Ответ:
  - Уменьшение налога на взносы производится автоматически при расчете налога ПСН. Проверить уменьшение налога можно в помощнике ПСН.



- Организация на УСНО 6%. Оплаченные Страховые взносы с ЗП сотрудников уменьшают начисленный УСНО в какой момент? На дату списания с р/сч организации или когда ИФНС со счета ЕНС спишет оплаченный общей суммой ЕНП в счет уплаты Взносов по лицевому счету Взносов?
- Ответ:
  - Когда ФНС зачет средства ЕНС в счет страховых взносов за сотрудников.

- Уведомления по УСН, авансовые платежи обязательны или нет?
- Ответ:
  - Уведомления и авансовые платежи по УСН обязательны.



- Очень мало внимания уделяют налогообложению ЕСХН в ООО. В ИП просто, книга доходов и расходов и налог готов. А в ООО считают выручку, себестоимость, незавершёнку и на этих показателях считают налог (хотя везде написано что должны заполнять КУДиР) Как же правильно? И ещё вопрос, В целях ЕСХН организация будет списывать стоимость земельного участка каждые полгода в течении 7 лет, как и какой проводкой это отразить в 1с 8,3 ведь эта сумма только для налогового учета в бухгалтерском учете такую проводку не делают). Заранее спасибо.
- Ответ:
  - ЕСХН в БП 3.0 не поддерживается. Рекомендуем отраслевые решения.

- Загрузка кассовых чеков из сканов или другим способом в авансовые отчеты (по подобию загрузки накладных из сканов) 1С Бухгалтерия 8.3
- Ответ:
  - Загрузка из сканов появилась в релизе 3.0.143.

