

УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС

Максимова Татьяна Викторовна

государственный советник России 3 класса,
эксперт 1С


15 февраля 2024 года

???

- **Какие особенности правил бухучета предусмотрены для субъектов УСН и как это повлияет на учет ЕСН?**
- **Как изменения в законодательстве о налогах и сборах повлияли на бухучет?**
- **Как адаптировать бухучет рационально?**
- **Какие отчетные данные понадобятся и как они должны быть раскрыты?**
- **Какое качество отчетной информации необходимо и как его получить?**

- упрощенный бухучет для субъектов УСН
- нормативные рамки учета расчетов с бюджетами в условиях ЕНС
- модель учета расчетов с бюджетом на счетах бухучета
- раскрытие информации о расчетах с бюджетом в бухгалтерской отчетности
- достоверность обязательств перед бюджетом

???



УСН и упрощенный бухучет

УСН

≠

Упрощенный бухучет

- Организации и ИП с уровнем дохода до установленного предела
 - есть значительные для любой организации исключения, в том числе по средней численности работников, стоимости имущества*
- Право на переход на УСН и сохранение выбранного налогового режима организация контролирует самостоятельно

- Субъекты МСП
 - Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» 209-ФЗ/ реестр ведет налоговый орган
- Некоммерческие организации
- Резиденты «Сколково»
 - есть исключения, например, организации, кто обязан проводить обязательный аудит*
- Обоснованность права на упрощенный бухучет лежит в сфере ответственности руководителя организации



УСН

*упрощенная система
налогообложения*

- право на замену обязанности исчислять и уплачивать налог на прибыль (ИП – НДФЛ от предпринимательской деятельности), НДС и налог на имущество (с исключениями)
- кассовый метод признания доходов\расходов в НУ

**Законодательство
о налогах и сборах:
Глава 26.2 НК РФ**



Упрощенный бухучет

*упрощенные способы ведения
бухгалтерского учета, включая
упрощенную бухгалтерскую
(финансовую) отчетность*

- кассовый метод признания доходов\расходов в БУ, для микропредприятий – без двойной записи
- право не применять отдельные ФСБУ или их положения
- переход на новую учетную политику перспективно
- бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и ОФР

**Законодательство о
бухгалтерском учете
ст. ст. 6, 20 Федерального закона
«О бухгалтерском учете» 402-ФЗ**



Каков принцип расчета курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете



Для целей УСН курсовые разницы расходами не являются. Доходы/расходы при УСН определяются кассовым методом. Курсовые разницы возникают при переоценке объектов бухгалтерского учета вследствие изменений курса валюты, когда валюта отчетности отличается от валюты операций при методе начислений. Они не влияют на денежные потоки. Для бухгалтерского учета курсовых разниц упрощений не предусмотрено (ПБУ 3). Однако, при кассовом методе курсовой разницы в бухгалтерском учете также может не быть, так как оценка объектов учета будет необходима только на дату оплаты.



Мы аккредитованная IT-компания на УСН: Доходы – Расходы. Как правильно учитывать на УСН программные продукты, созданные руками сотрудников программистов. В какой момент ставить ПО - НМА на баланс и каким документом? В какой момент брать на расходы затраты по созданию этих продуктов. Что делать с амортизацией этих НМА - как она отражается и отражается ли она в налоговом учете



Признаки и оценка НМА для целей УСН определяются по правилам бухучета. Расходы на создание НМА для УСН принимаются при условии, что расходы оплачены, если создание объекта завершено, он принят в бухучете и предназначен для деятельности, облагаемой УСН. Кроме того, общее условие для всех расходов должно быть соблюдено – экономическая обоснованность и документальное подтверждение. Расходы признаются в течение года равными долями (ст. ст. 252, 346.16, 346.17, 346.18 НК РФ).

Внимание: для НМА, созданных до перехода на УСН предусмотрен особый порядок.



ООО на УСН. Купили 1С базовую версию за 6100 рублей (в договоре не указан срок пользования) и СБИС за 4500 рублей (срок использования год). Каков порядок бухгалтерского учета



Еще на этапе капитальных вложений затраты на НМА можно признавать текущими. Этот упрощенный способ разрешен ФСБУ 26. Упрощенные способы бухучета для НМА по ФСБУ 14 позволяют только не проводить проверку на обесценение и не раскрывать информацию об обесценении в бухгалтерской отчетности. В остальном все способы применяются в полном объеме. Для всех организаций применим лимит стоимости.

Подробнее в статье «Как в бухгалтерском учете признаются затраты на «облачную» бухгалтерию по новым ФСБУ»:
<https://buh.ru/articles/kak-v-bukhgalterskom-uchete-priznayutsya-zatraty-na-oblachnuyu-bukhgalteriyu-no-novym-fsbu.html>



Какие годовые формы бухгалтерской отчетности нужно использовать и доступны ли они в 1С



При упрощенном бухучете можно ограничиться бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах (приказ Минфина РФ 66н). Для НКО дополнительно представляется отчет о целевом использовании средств. Форма отчетов может быть упрощенной. В частности, в балансе актив и пассив содержат только статьи, а в отчете о финансовых результатах не требуется выделять коммерческие и управленческие расходы. При использовании 1С рациональным будет использовать универсальные формы отчетов. При желании можно агрегировать показатели, полученные из универсальных форм.



ООО «КиТ»**Основной вид деятельности: юридические консультации**

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 20 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 8 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 0 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухучет**

ООО «КиТ»**Основной вид деятельности: юридические консультации**

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 20 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 8 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 0 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухучет**

ООО «КиТ»

Основной вид деятельности: юридические консультации

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 20 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 8 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 0 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН

Упрощенный бухучет



ООО «КиТ»**Основной вид деятельности:** юридические консультации

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 20 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 8 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 0 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухгалтер**

ООО «КОТ»**Основной вид деятельности: разработка и внедрение ПО**

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 145 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 18 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 20 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухучет**

ООО «КОТ»**Основной вид деятельности: разработка и внедрение ПО**

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 145 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 18 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 20 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухучет**

ООО «КОТ»

Основной вид деятельности: разработка и внедрение ПО

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|----------|-------------|--|
| 145 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 18 | человек | Средняя численность работников |
| 10 000 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 20 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Нет | | Наличие филиалов |

УСН

Упрощенный бухгалтер



ООО «ВкуЗно!»**Основной вид деятельности: общественное питание**

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|-----------|-------------|--|
| 1 145 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 1 234 | человек | Средняя численность работников |
| 584 345 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 20 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Да | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухучет**

ООО «ВкуЗно!»

Основной вид деятельности: общественное питание

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|-----------|-------------|--|
| 1 145 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 1 234 | человек | Средняя численность работников |
| 584 345 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 20 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Да | | Наличие филиалов |


УСН

Упрощенный бухучет

ООО «ВкуЗно!»**Основной вид деятельности: общественное питание**

| Значение | Ед. изм. | Наименование показателя |
|-----------|-------------|--|
| 1 145 000 | тыс. рублей | Доход по правилам налогового учета |
| 1 234 | человек | Средняя численность работников |
| 584 345 | тыс. рублей | Остаточная стоимость основных средств |
| Да | | Входит в реестр МСП |
| 20 | % | Доля другой российской коммерческой организации в УК |
| Да | | Наличие филиалов |

УСН**Упрощенный бухгалтер**



**Правила применения способов
упрощенного бухучета**

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» + приказ Минфина России от 2.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 01.04.2025, возможно досрочно)



Основные принципы установления упрощенных способов бухгалтерского учета

- Соответствие способов бухгалтерского учета размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта
- Единство методологических основ упрощенных способов бухгалтерского учета, установленных для отдельных экономических субъектов, и способов бухгалтерского учета, установленных для всех экономических субъектов
- Приоритет информационной функции бухгалтерского учета над его контрольной функцией
- Обеспечение качества и надежности формируемой в бухгалтерском учете информации, ценности ее для заинтересованных пользователей при применении упрощенных способов бухгалтерского учета
- Исключение рисков злоупотреблений и мошенничества при применении упрощенных способов бухгалтерского учета
- Сопоставимость финансовой информации, сформированной упрощенными способами бухгалтерского учета, с финансовой информацией, сформированной общими способами бухгалтерского учета



Основные факторы выбора упрощенных способов бухгалтерского учета

Достоверность отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении НКО на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений

*ФЗ «О бухгалтерском учете»,
статья 13, часть 1*

Рациональность УП

- Условия хозяйствования
- Величина организации
- Соотношение ценности информации и затрат на ее получение
- +
- При отсутствии установленных способов учета разрабатываются свои, руководствуясь только требованием рациональности

ПБУ 1/2008, пункты 6 и 7.2



Микропредприятие (с выручкой до 120 млн. рублей в год) может не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» и признавать затраты на приобретение или создание запасов текущими расходами в периоде возникновения (п. 2 ФСБУ 5).

ООО «Горошек»

Продает в розницу широкий набор товаров для хозяйственных нужд.
Товар закупается оптом.
Средняя оборачиваемость запасов 10 рабочих дней.
На складе накоплен значительный объем нераспроданных товаров.

ООО «Соло»

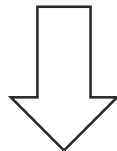
Онлайн-школа обучения пению.
Запасы незначительны
(бумага, канцелярия, расходники на оргтехнику, призы и бланки дипломов)



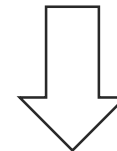
Микропредприятие (с выручкой до 120 млн. рублей в год) может не применять *ФСБУ 5/2019 «Запасы»* и признавать затраты на приобретение или создание запасов текущими расходами в периоде возникновения (п. 2 *ФСБУ 5*).

ООО «Горошек»

Продает в розницу широкий набор товаров для хозяйственных нужд. Товар закупается оптом. Средняя оборачиваемость запасов 10 рабочих дней. На складе накоплен значительный объем нераспроданных товаров.

**СКОРЕЕ НЕТ****ООО «Соло»**

Онлайн-школа обучения пению. Запасы незначительны (бумага, канцелярия, расходники на оргтехнику, призы и бланки дипломов)

**СКОРЕЕ ДА**

Как учитывать при упрощенном способе учета неисключительные лицензии на ПО, предназначенные для дальнейшей передачи



Активы, продаваемые в рамках обычного операционного цикла, являются запасами (ФСБУ 5, п. 3). Результаты интеллектуальной деятельности для продажи исключены из сферы действия ФСБУ 14 (п. 8б).



Можно учитывать запасы по фактической себестоимости и только по прямым затратам на закупку без дополнительных собственных затрат, скидок и отсрочек оплаты (ФСБУ 5, пп. 17, 32).

Если организация представляет собой микропредприятие, то вправе затраты на создание или приобретение запасов признавать расходами в периоде, когда они понесены (п. 2).



Имеющие право на упрощенный бухучет могут не проверять на обесценение основные средства согласно п. 3 *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*.

ООО «Каменный цветок»

Владеет цехами по художественной обработке камня.

Доходы нестабильны, сильно зависят от наличия специфичных заказов, например, при проведении реставрационных работ объектов культурного наследия.

ООО «Соло»

Онлайн-школа обучения пению.

Парк основных средств представлен комплексом выставочной инсталляции и несколькими предметами оргтехники. Для видеосъемки и проведения очных мероприятий основные средства арендуются

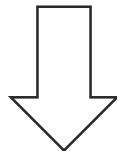


Имеющие право на упрощенный бухучет могут не проверять на обесценение основные средства согласно п. 3 *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*.

ООО «Каменный цветок»

Владеет цехами по художественной обработке камня.

Доходы нестабильны, сильно зависят от наличия специфичных заказов, например, при проведении реставрационных работ объектов культурного наследия.

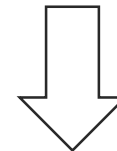


СКОРЕЕ НЕТ

ООО «Соло»

Онлайн-школа обучения пению.

Парк основных средств представлен комплексом выставочной инсталляции и несколькими предметами оргтехники. Для видеосъемки и проведения очных мероприятий основные средства арендуются



СКОРЕЕ ДА



Требуется ли проводить переоценку основных средств при упрощенном бухучете и как можно определять их справедливую стоимость



ФСБУ 6 предлагает два способа последующей оценки: по первоначальной стоимости и по переоцененной. Выбор того или иного способа свободный. Если организация для какой-либо группы основных средств выбрала способ оценки по переоцененной стоимости, то должна соблюдать требования в полном объеме. Упрощений нет.

Упрощением может быть отказ от проведения проверки на обесценение активов. Необходимость этой проверки распространяется на любые объекты независимо от выбранного способа последующей оценки.



Основные подходы к установлению упрощенных способов бухгалтерского учета

- Своевременность информирования экономических субъектов о возможностях применения упрощенных способов бухгалтерского учета
- Доступность информации о возможностях применения упрощенных способов бухгалтерского учета
- Систематическое обобщение информации о допустимых упрощенных способах бухгалтерского учета
- Право экономического субъекта самостоятельно определять целесообразность применения каждого упрощенного способа бухгалтерского учета независимо от применения других упрощенных способов
- Последовательность в применении упрощенных способов бухгалтерского учета
- Применение способов учета доходов и расходов, установленных налоговым законодательством, для целей бухгалтерского учета в случаях, когда применение их не снижает качество формируемой информации



Случаи изменения учетной политики

- Изменение законодательства
- Разработка новых способов, позволяющих повысить качество данных
- Существенное изменение условий хозяйствования (реорганизация...)

Выбор учетной политики для новые ФХЖ для организации это не изменение учетной политики

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», пункты 10, 12, 13, 15, 15.1, 16

Условия изменения учетной политики при применении или отказе от применения способов упрощенного бухучета

- Изменение производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения
- Изменение отражается ретроспективно, если это возможно. Переход для имеющих право на упрощенный бухучет - перспективно
- Данные рассчитываются на дату перехода
- В отчетности раскрывается обособленно




Если в предыдущие годы сдавали полную отчетность, можно ли организации МСП перейти на упрощенную отчетность ?



Это возможно, если организация переживает существенные изменения условий хозяйствования, что привело к уменьшению масштаба ее деятельности.



 **Нормативные рамки учета расчетов с бюджетов в условиях ЕНС**



Изменения произошли только в порядке погашения обязательств перед бюджетной системой.

Порядок исчисления сумм налоговых платежей с появлением ЕНС не изменился.

- С 01.01.2023 обязанность налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и (или) налогового агента перечислить денежные средства в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с законодательством о налогах и сборах стала **совокупной** (ч. 2 ст. 11 НК РФ).
- Ее денежное выражение, а также денежные средства, перечисленные или признаваемые в качестве единого налогового платежа (ЕНП), **учитывается налоговыми органами на Едином налоговом счете** (ЕНС).
- **Принадлежность средств ЕНС определяется налоговым органом** с соблюдением определенной последовательности (ч. 8 ст. 45 НК РФ).



Положительное сальдо ЕНС

возникает в результате:


- заблаговременной уплаты ЕНП
- или уплаты ЕНП в сумме, превышающей совокупную обязанность
- или уменьшения причитающихся к уплате сумм налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов (налогов) по данным уточненных налоговых деклараций (расчетов)
- или уменьшения причитающихся к уплате сумм налогов на основании решений налоговых органов о возмещении налогов
- или прочих событий, подлежащих учету налоговыми органами в совокупной обязанности и приводящих к ее уменьшению

Отрицательное сальдо ЕНС

формируется, когда денежных средств, учтенных на ЕНС по сроку погашения совокупной обязанности, недостаточно

Отрицательное сальдо ЕНС это всегда просроченная задолженность



 **Модель учета расчетов с бюджетом
на счетах бухучета**



ПРОЦЕСС УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

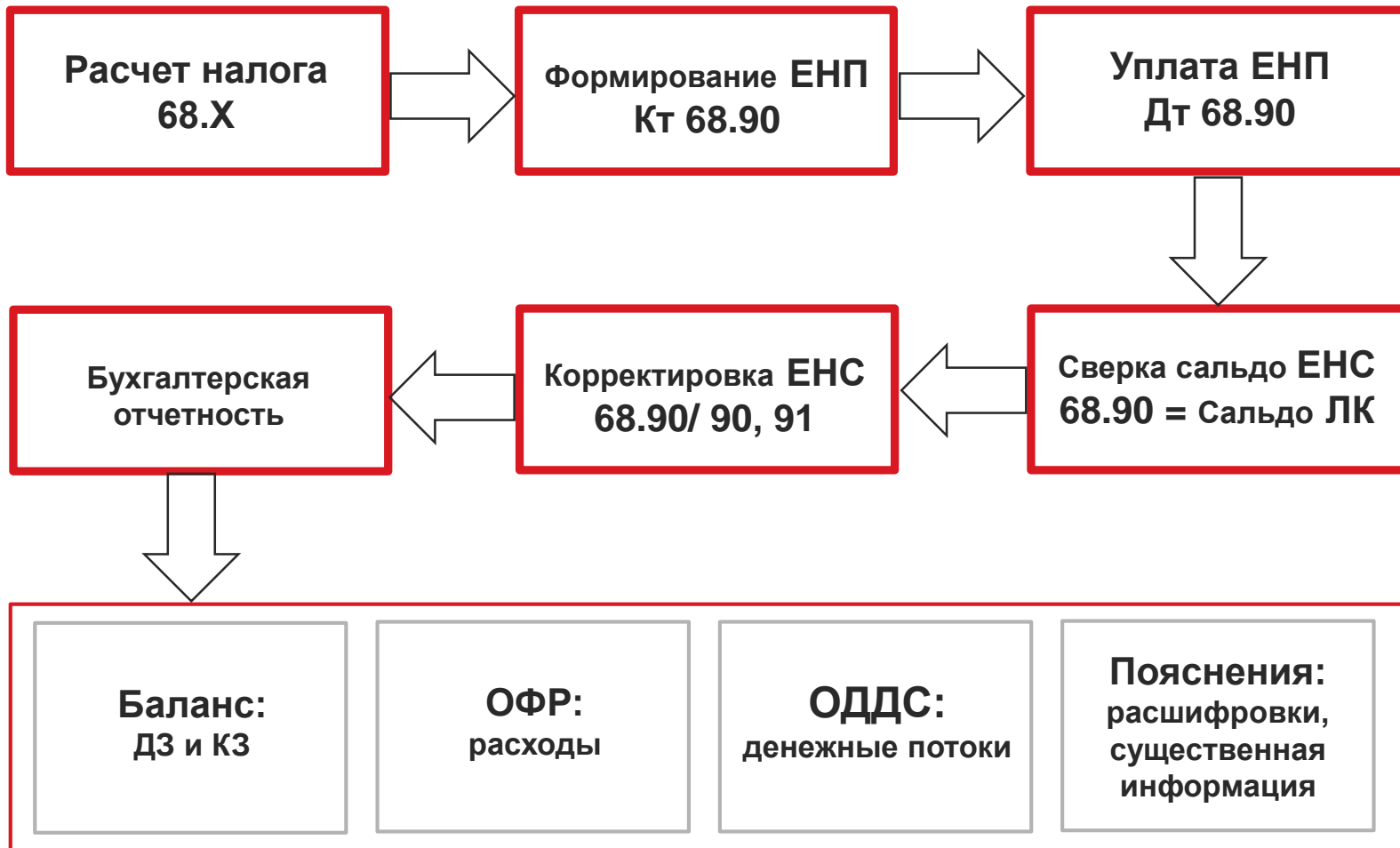


СХЕМА ПРОВОДОК НА СЧЕТАХ 68.X

| Дт | Кт | Операция | Основание |
|-------|-------|--|--|
| - | 68.X | Сальдо конечное по Кт (СКК) соответствует сумме налога, начисленного за отчетный период | Налоговая декларация (расчет), расчет налога |
| 68.X | 68.90 | Отражено совокупное обязательство по сроку уплаты налогов (5 и 28 число следующего за отчетным месяца) | Налоговая декларация (расчет), расчет налога |
| 68.X | - | Сальдо конечное по Дт (СКД) соответствует сумме к возмещению по налогу за отчетный период | Налоговая декларация (расчет), расчет налога |
| 68.90 | 68.X | Отражено уменьшение обязательства по уплате налогов и сборов по сроку в составе ЕНП | Решение налогового органа (о возмещении, о зачете), справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП |



СХЕМА ПРОВОДОК НА СЧЕТАХ 68.90

| Дт | Кт | Операция | Основание |
|--------|-------|--|--|
| 68.90 | 51 | Внесение ЕНП | Выписка банка |
| 68.X | 68.90 | Отражено обязательство по уплате налога по сроку в ЕНП | Налоговая декларация (расчет), расчет налога |
| 91, 99 | 68.90 | Начислены обязательства в счет исполнения совокупной обязанности (пени, штрафы, госпошлины и прочие) | Сверка расчетов по ЕНС |
| 68.90 | 68.X | Отражено обязательство по уплате налога по сроку в ЕНП | Решение налогового органа (о возмещении, о зачете) |
| 68.90 | 76 | ЕНП, внесенный третьим лицом | Сверка расчетов по ЕНС |
| 51 | 68.90 | Возврат ЕНП на р/с налогоплательщика (плательщика) | Заявление налогоплательщика (плательщика) |
| 76 | 68.90 | Перевод на ЕНС третьего лица | Заявление налогоплательщика (плательщика) |

Какой датой надо формировать проводки по начислению НДФЛ с аванса и второй части заработной платы (Д70 К68.1): на дату выплаты каждой части зарплаты или одной суммой на последний день месяца?



С появлением в НК РФ норм о моменте исчисления НДФЛ возникли вопросы о противоречивости требований законодательства о налогах и сборах и сложившейся практики. В практике присутствует два подхода, отличающиеся моментом времени, когда учитывается обязательство перед бюджетом:

- в момент начисления обязательства перед работником;
- в момент погашения обязательства перед работником (выплаты ему дохода).

В 1сС используется первый подход.

Подробнее в статье «Как в 2024 году отражать в бухгалтерском учете начисленный НДФЛ»: <https://buh.ru/articles/kak-v-2024-godu-otrazhat-v-bukhgalterskom-uchete-nachislennyy-ndfl-.html>





Раскрытие информации о расчетах с бюджетом в бухгалтерской отчетности



Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г.

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ 20__ г. ³ | На 31 декабря 20__ г. ⁴ | На 31 декабря 20__ г. ⁵ |
|------------------------|--------------------------------------|-----|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | АКТИВ | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|------|--|--|--|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| 5.1 | Дебиторская задолженность | 1230 | | | |

Положительное
сальдо ЕНС

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ 20__ г. ³ | На 31 декабря 20__ г. ⁴ | На 31 декабря 20__ г. ⁵ |
|------------------------|--------------------------------------|-----|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |

| | | | | | |
|----------|---------------------------------------|------|--|--|--|
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | | | |
| 5.3, 5.4 | Кредиторская задолженность | 1520 | | | |

Отрицательное
сальдо ЕНС



5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | |
|---|------|------------|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 20__ г. | | () |
| | 5521 | за 20__ г. | | () |
| в том числе задолженность перед бюджетом | | за 20__ г. | | () |
| | | за 20__ г. | | () |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 20__ г. | | () |
| | 5530 | за 20__ г. | | () |
| в том числе задолженность перед бюджетом | | за 20__ г. | | () |
| | | за 20__ г. | | () |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На _____ 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. |
|--|------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | | | |
| в том числе задолженность перед бюджетом | | | | |

При необходимости, если эта информация является существенной, приводятся текстовые пояснения о причинах возникновения долга и перспективах его погашения.



В отчете о движении денежных средств (ОДДС) в зависимости от характера совершаемых операций и назначения информации о них в бухгалтерской отчетности выделяются денежные потоки от текущих, финансовых и инвестиционных операций (п.п. 7, 8 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н)

Большая часть налоговых платежей отражается в потоках от текущих операций. Налог на прибыль, удержанный при выплате дивидендов собственникам организации – юридическим лицам, и НДФЛ, удержанный с выплат собственникам – физическим лицам, необходимо отразить в финансовых потоках

Текущие денежные потоки раскрываются в ОДДС с особенностями для некоторых налоговых платежей (форма отчета о движении денежных средств, утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н):

- НДС раскрывается свернуто (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н)
- платежи в связи с оплатой труда работников, включают страховые взносы
- средства, предназначенные для уплаты налога на прибыль, отражаются отдельной статьей



Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

| Наименование показателя | Код | За ____ 20__ г. | За ____ 20__ г. |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | | |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | |
| прочие поступления | 4119 | | |
| Платежи - всего | 4120 | () | () |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | () | () |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | () | () |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | () | () |
| налога на прибыль организаций | 4124 | () | () |
| прочие платежи | 4129 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | | |

НДФЛ (резерв)

Налог на прибыль

Положительное сальдо ЕНС

| | | | |
|---|------|--|--|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | | |

| | | | |
|---|------|-----|-----|
| Платежи - всего | 4320 | () | () |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | () | () |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | () | () |

Налоги с дивидендов



 **Достоверность обязательств
перед бюджетом**



Сальдо ЕНС формируется под влиянием операций, источником информации о которых является сам налогоплательщик. Основные операции формируют налоговые декларации, уведомления, уплата ЕНП. Однако, довольно широкий набор операций отражается на ЕНС налоговым органом без участия налогоплательщика. Начиная от начисления пени и заканчивая списанием средств ЕНС по решению суда. Сальдо ЕНС не включает зарезервированные налоговым органом суммы. По этой же причине сальдо по счету 68.90 без учета этой информации будет не совпадать с данными о сальдо ЕНС в личном кабинете налогоплательщика. Учитывая разные источники формирования операций на ЕНС, для урегулирования расхождений на отчетную дату требуется сверка, регистрация недостающей информации на счете 68.90 и проверка автоматического заполнения ОДДС с последующей корректировкой вручную.



С момента перехода на ЕНС, у нас не совпадает сальдо по счету 68.90 и сальдо в личном кабинете ФНС. Получили всевозможные сверки у налоговой, но в них невозможно разобраться, откуда-то появилось большое количество пеней с '+/-' и даже НДС, хотя мы всю жизнь на УСН. Мы готовы не разбираться с прошлыми периодами и исправить сальдо на начало 2024 года по данным ФНС. Скажите пожалуйста, каким документом, и какими проводками исправить сальдо на начало 2024 года, чтобы с 2024 года у нас всё совпадало?



Корректировку сальдо 68.90 необходимо отразить на отчетную дату по итогам сверки как любую другую корректировку сальдо ЕНС. Первичным учетным документом может быть односторонняя бухгалтерская справка, а оправдательными – документы сверки расчетов и решение руководителя. Если данные организации позволяют определить сальдо ЕНС, которое организация считает верным, то имеющаяся разница ошибкой не является (ПБУ 22, п. 2). Ее признание следует отразить как прочий расход (ПБУ 10, п.11) отчетного периода, когда организация приняла решение о признании убытка.



Максимова Татьяна Викторовна

государственный советник России 3 класса,

эксперт 1С

