

X Всероссийская премия «Главбух года»

Тема: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Елена Попова, заместитель директора Учебно-методического Института ЖКХ и Строительства НИУ ВШЭ, член комитета по образованию, аттестации и сертификации Ассоциации "Российский Союз аудиторов"



В какой сумме показывать в бухгалтерской отчетности стоимость основных средств?



В бухгалтерском балансе отражаются:

По строке 1150 «Основные средства» — объекты основных средств, используемые в деятельности организации, а также суммы капитальных вложений в объекты основных средств.

По данной строке также должны быть отражены суммы авансов, предварительной оплаты работ, услуг, связанных, со строительством или приобретением объектов основных средств за вычетом НДС.

Основание: пп. «а» п. 11, пп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01



По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» — объекты, предназначенных для сдачи в аренду и (или) получения дохода от прироста их стоимости (в том числе инвестиционная недвижимость).

Кроме того, существенная для организации информация о капитальных вложениях может быть раскрыта в дополнительно введенных строках, детализирующих строки 1150 и 1160.

Основание: п. п. 11, 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н



Объекты основных средств отражаются по первоначальной (или переоцененной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения

Основание: п. 25, пп. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Капитальные вложения — по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС, также за вычетом их обесценения

Основание: п. 17, пп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Как отражать расчеты с самозанятым



Стоимость оказанных услуг (выполненных работ) признается расходом по обычным видам деятельности на дату принятия у исполнителя (подрядчика) оказанных услуг (выполненных работ). Указанные расходы принимаются к учету в данном случае в сумме кредиторской задолженности перед исполнителем (подрядчиком), определяемой исходя из договорной стоимости работ (без учета НДС).

Основание: п. п. 5, 6, 6.1, 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99



Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за принятые выполненные работы и потребленные услуги.

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60 – 75.

Основание: Инструкция по применению плана счетов. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»



Письмо ФНС России от 28.12.2021 N СД-4-3/18371@ «Об отдельных вопросах, связанных с применением НПД.»

Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674 «О направлении информации по проведению мероприятий налогового контроля по НПД»

Разъяснения Федеральной налоговой службы с целью повышения эффективности проведения камеральных налоговых проверок, в случаях при которых налоговым органом установлены обстоятельства, свидетельствующие о подмене трудовых отношений с привлечением физического лица уплачивающего налог на профессиональный доход.



Приоритетное списание НДСЛ с единого налогового счета

Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ «О внесении изменений в часть
первую Налогового кодекса Российской Федерации»



С 29 мая 2023 года изменен порядок администрирования ЕНС для целей уплаты НДФЛ.

В первую очередь с ЕНС теперь будут списывать средства в счет погашения недоимки по НДФЛ, затем - в счет текущей уплаты НДФЛ, а потом уже все прочие налоги, пени, штрафы.



Для целей уплаты НДФЛ датой получения дохода по-прежнему является фактический день выплаты такого дохода.

Сохранен порядок исчисления налога. Налоговые агенты должны уплачивать суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца в единый срок уплаты всех налогов - не позднее 28 числа текущего месяца.

НДФЛ все так же необходимо перечислять в бюджет путем уплаты ЕНП на ЕНС. Перед уплатой НДФЛ нужно отправить уведомление о сумме рассчитанного налога. Срок направления уведомления – 25 числа текущего месяца.



С 29 июня 2023 года при положительном сальдо ЕНС налоговая будет автоматически засчитывать НДФЛ к уплате не позднее дня, следующего за днем поступления уведомления от налогоплательщика.