

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ООО «ИЭЭФ»


/ Алешина А.В. /
М.П.

«02» сентября 2024 г.

**Онлайн-лекция (вебинар)
по Дополнительной профессиональной программе повышения квалификации
«УСН 2025: работаем в новых реалиях»**

Продолжительность онлайн-лекции (вебинара) по Теме 2. «Обновленная форма налоговой декларации по УСН с 2025 г. Основные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности. Доработка налоговой реформы на 2025 г. Практика применения законодательства РФ по бухгалтерскому учету.» – составляет 4 (четыре) ак.ч.

Здравствуйте! На сегодняшней онлайн-лекции (вебинаре) разберем обновленную форму налоговой декларации по УСН согласно Приказу ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме "Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2024 N 79975.

Так, Утверждена форма, формат и порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН).

Новая форма учитывает многочисленные изменения, внесенные в порядок применения упрощенной системы налогообложения Федеральным законом от 08.08.2024 N 259-ФЗ.

Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@, в свою очередь, признан утратившим силу.

Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@" вступает в силу не ранее 01.01.2025. Новая декларация применяется начиная с представления отчетности за налоговый период 2024 года.

ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ:

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.08, часть XXX.

ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА:

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение NO_USN;

A_K - идентификатор получателя информации, где: А - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, К - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов А и К совпадают. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

О - идентификатор отправителя информации имеет вид:

для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_USN_1_030_00_05_08_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на **рисунке 1** настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.23 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

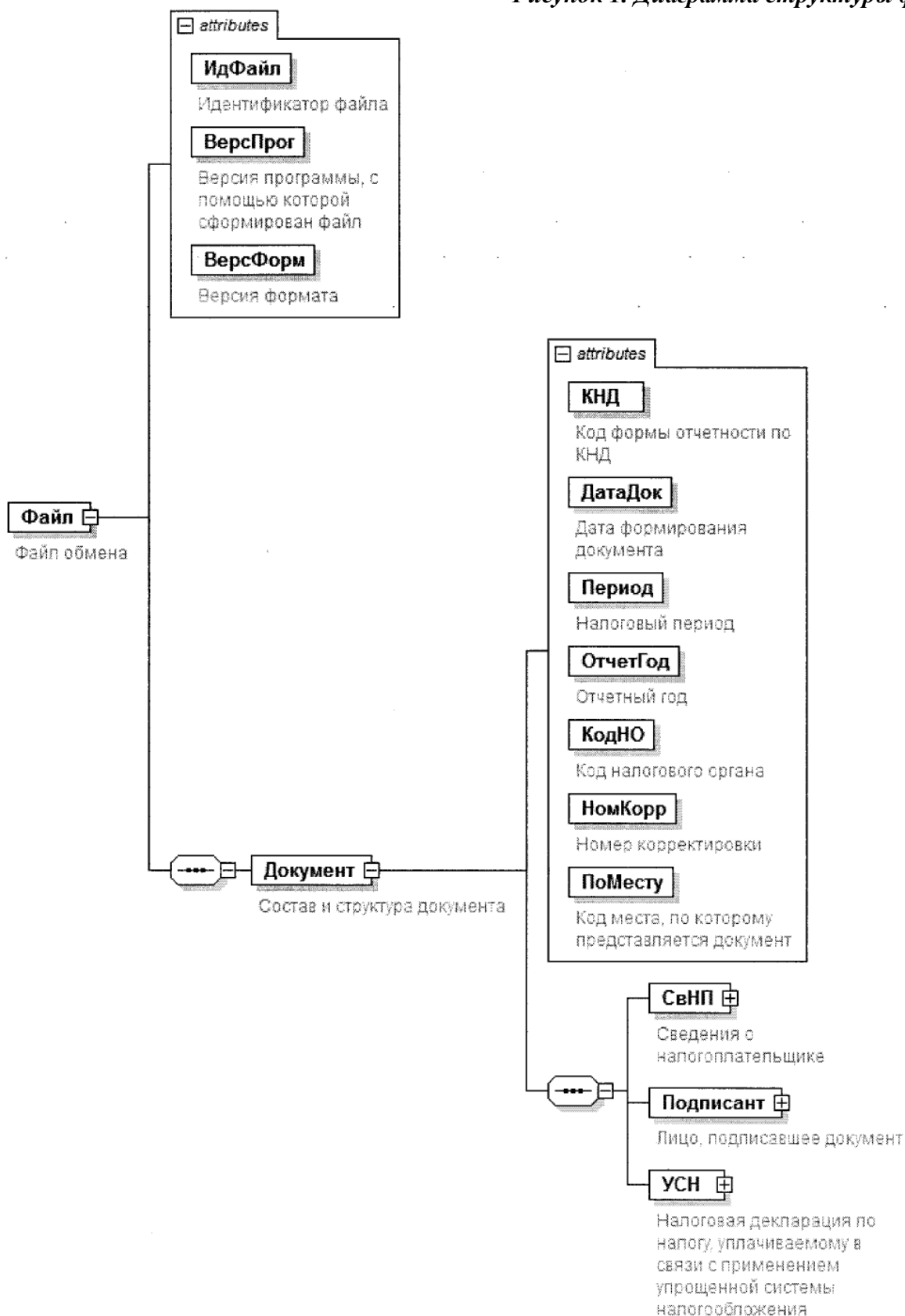
признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее

наименование классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена



Форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению N 1 Приказа ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2024 N 79975):

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 02.10.2024 г. N ЕД-7-3/813@



ИНН

КПП Стр.

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация
по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной
системы налогообложения

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения
(учета) (код)

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

Объект налогообложения: 1 - доходы
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений,
указанных в настоящей декларации,
подтверждаю:

1 - налогоплательщик
 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество <*> полностью)

Подпись _____ Дата . .

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя
налогоплательщика

Заполняется работником налогового
органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация
представлена (код)

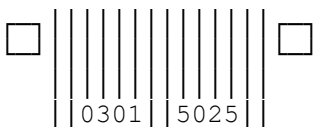
на страницах

с приложением подтверждающих документов
или их копий на листах

Дата
представления
декларации . .

Фамилия, И.О. <*> Подпись

<*> Отчество указывается при наличии



ИНН

КПП Стр.

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 – стр. 060 разд. 4, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 – стр. 060 разд. 4 ≥ 0	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 061 разд. 4 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 061 разд. 4 – стр. 020 ≥ 0	040	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года стр. 020 – ((стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 061 разд. 4), если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 061 разд. 4 – стр. 020 < 0	050	
Код по ОКТМО	060	
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – стр. 062 разд. 4 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – стр. 062 разд. 4 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) ≥ 0	070	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – ((стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – стр. 062 разд. 4), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – стр. 062 разд. 4 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу),
 уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы
 налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные
 на величину расходов), и минимального налога, подлежащая
 уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
1		
Код по ОКТМО	010	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2 – стр. 060 разд. 4, если стр. 270 разд. 2.2 – стр. 060 разд. 4 \geq 0	020	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	030	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 – стр. 061 разд. 4 – стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 – стр. 061 разд. 4 – стр. 020 \geq 0	040	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года стр. 020 – (стр. 271 разд. 2.2 – стр. 061 разд. 4), если стр. 271 разд. 2.2 – стр. 061 разд. 4 – стр. 020 $<$ 0	050	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	060	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года стр. 272 разд. 2.2 – стр. 062 разд. 4 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2 – стр. 062 разд. 4 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) \geq 0	070	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – (стр. 272 разд. 2.2 – стр. 062 разд. 4), если стр. 272 разд. 2.2 – стр. 062 разд. 4. – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) $<$ 0	080	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	090	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) в срок $<*$ (стр. 273 разд. 2.2 – стр. 063 разд. 4 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070	100	<input type="text"/>

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого
в связи с применением упрощенной системы налогообложения
(объект налогообложения – доходы)

Показатели	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
1		
Код признака применения налоговой ставки:	101	<input type="text"/>
1 - налоговая ставка в размере 6%, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 - налоговая ставка в размере 8%, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Признак налогоплательщика:	102	<input type="text"/>
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	<input type="text"/>
за полугодие	111	<input type="text"/>
за девять месяцев	112	<input type="text"/>
за налоговый период	113	<input type="text"/>
Налоговая ставка (%):		
за первый квартал	120	<input type="text"/> . <input type="text"/>
за полугодие	121	<input type="text"/> . <input type="text"/>
за девять месяцев	122	<input type="text"/> . <input type="text"/>

за налоговый период

123 .

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации

124

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал

для стр. 101 = "1": (стр. 110 x стр. 120 / 100) 130

для стр. 101 = "2": (стр. 110 x стр. 120 / 100)

за полугодие

для стр. 101 = "1": (стр. 111 x стр. 121 / 100) 131

для стр. 101 = "2": (стр. 111 x стр. 121 / 100,

если стр. 121 = стр. 120;

стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) x стр. 121 / 100,

если стр. 121 > стр. 120)

за девять месяцев

для стр. 101 = "1": (стр. 112 x стр. 122 / 100) 132

для стр. 101 = "2": (стр. 112 x стр. 122 / 100,

если стр. 122 = стр. 121;

стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100,

если стр. 122 > стр. 121)

за налоговый период

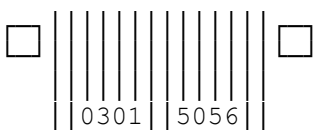
для стр. 101 = "1": (стр. 113 x стр. 123 / 100) 133

для стр. 101 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100,

если стр. 123 = стр. 122;

стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100),

если стр. 123 > стр. 122)



ИНН

КПП

Стр.

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных [пунктом 3.1 статьи 346.21](#) Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал

для стр. 102 = "1": стр. 140 <= стр. 130 / 2 140

для стр. 102 = "2": стр. 140 <= стр. 130

за полугодие

для стр. 102 = "1": стр. 141 <= стр. 131 / 2
для стр. 102 = "2": стр. 141 <= стр. 131

141

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

за девять месяцев

для стр. 102 = "1": стр. 142 <= стр. 132 / 2
для стр. 102 = "2": стр. 142 <= стр. 132

142

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

за налоговый период

для стр. 102 = "1": стр. 143 <= стр. 133 / 2
для стр. 102 = "2": стр. 143 <= стр. 133

143

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

<input type="checkbox"/>	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																					<input type="checkbox"/>
	0301 5063																					

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

КПП

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Стр.

--	--	--	--

Раздел 2.1.2. Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	<input type="text"/>
за полугодие	111	<input type="text"/>
за девять месяцев	112	<input type="text"/>
за налоговый период	113	<input type="text"/>
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 110 x стр. 120 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	<input type="text"/>
за полугодие для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 111 x стр. 121 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 111 x стр. 121 / 100, если стр. 121 = стр. 120 ; стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) x стр. 121 / 100, если стр. 121 > стр. 120)	131	<input type="text"/>
за девять месяцев для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 112 x стр. 122 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 112 x стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121 ; стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121)	132	<input type="text"/>
за налоговый период для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 113 x стр. 123 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122 ; стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100, если стр. 123 > стр. 122)	133	<input type="text"/>

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и

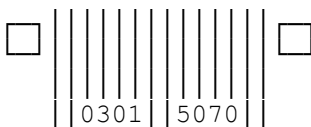
платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных [пунктом 3.1 статьи 346.21](#) Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "1": [стр. 140](#) <= 140
[стр. 130](#) / 2
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "2": [стр. 140](#) <=
[стр. 130](#)

за полугодие
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "1": [стр. 141](#) <= 141
[стр. 131](#) / 2
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "2": [стр. 141](#) <=
[стр. 131](#)

за девять месяцев
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "1": [стр. 142](#) <= 142
[стр. 132](#) / 2
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "2": [стр. 142](#) <=
[стр. 132](#)

за налоговый период
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "1": [стр. 143](#) <= 143
[стр. 133](#) / 2
 для [стр. 102](#) разд. 2.1.1 = "2": [стр. 143](#) <= [стр. 133](#)



ИНН

КПП Стр.

Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода (нарастающим итогом):

в течение первого квартала 150

в течение полугодия 151

в течение девяти месяцев 152

в течение налогового периода 153

Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал
[стр. 130](#) - [стр. 140](#), если [стр. 130](#) - [стр. 140](#) < 160

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого
 в связи с применением упрощенной системы налогообложения,
 и минимального налога (объект налогообложения – доходы,
 уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
1		
Признак применения налоговой ставки:	201	<input type="checkbox"/>
1 - налоговая ставка в размере 15%, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 - налоговая ставка в размере 20%, установленная пунктом 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	<input type="text"/>
за полугодие	211	<input type="text"/>
за девять месяцев	212	<input type="text"/>
за налоговый период	213	<input type="text"/>
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	<input type="text"/>
за полугодие	221	<input type="text"/>
за девять месяцев	222	<input type="text"/>
за налоговый период	223	<input type="text"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	<input type="text"/>
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал стр. 210 - стр. 220 , если стр. 210 - стр. 220 > 0	240	<input type="text"/>

Раздел 3. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования <*>

Код вида пос- тупле- ний	Дата поступления/ Срок использования (до какой даты)	Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств/ Сумма средств, срок использования которых не истек	Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока/ Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок
1	2/5	3/6	4/7
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

за полугодие
для объекта налогообложения "1": (стр. 061 <= (стр. 131 разд. 2.1.1 - стр. 141 разд. 2.1.1) - стр. 161 разд. 2.1.2)
для объекта налогообложения "2": (стр. 061 <= 271 разд. 2.2)

061

--	--	--	--	--	--

за девять месяцев
для объекта налогообложения "1": (стр. 062 <= (стр. 132 разд. 2.1.1 - стр. 142 разд. 2.1.1) - стр. 162 разд. 2.1.2)
для объекта налогообложения "2": (стр. 062 <= 272 разд. 2.2)

062

--	--	--	--	--	--

за налоговый период
для объекта налогообложения "1": стр. 063 <= (стр. 133 разд. 2.1.1 - стр. 143 разд. 2.1.1) - стр. 163 разд. 2.1.2)
для объекта налогообложения "2": (стр. 063 <= 273, если стр. 273 >= стр. 280; стр. 063 <= 280, если стр. 280 > стр. 273)

063

--	--	--	--	--	--

Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники, учтенная при уменьшении суммы налога, исчисленного за налоговый период 2024 года

064

--	--	--	--	--	--

<1> Пункт 3.2 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации.
<2> стр. 050 <= 28 000 рублей.



Заполнить со слушателями образец декларации (один или два примера)

Налоговая декларация по налогу,
уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Объект налогообложения	ОбНал	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - доходы 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов
Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика	СумНалПУ_НП	С		ОУ	Состав элемента представлен в таблице 4.10. Элемент является обязательным при <ОбНал>=1
Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика	СумНалПУ_СмНП	С		ОУ	Состав элемента представлен в таблице 4.15. Элемент является обязательным при <ОбНал>=2

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования	ОтчетИсп	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)	РасчСумККТ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения -доходы) (РасчНал1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак применения налоговой ставки	ПризСтав	А	T(=1)	ОК	<p>Принимает значение:</p> <p>1 - налоговая ставка в размере 6%, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течении налогового периода </p> <p>2 - налоговая ставка в размере 8%, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации</p>

					Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек
Признак налогоплательщика	ПризНП	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу) нарастающим итогом	Доход	С		О	Типовой элемент <СумТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Налоговая ставка	Ставка	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)	Исчисл	С		О	Типовой элемент <СумТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая	УменНал	С		О	Типовой элемент <СумТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)					
Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)	РасчТоргСбор	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Сумма налога (авансового платежа по налогу),
уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы
налогообложения (объект налогообложения - доходы),
подлежащая уплате (уменьшению), по данным
налогоплательщика (СумНалПУ_НП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного года	АвПУКв	А	N(12)	Н	

Код по ОКТМО	ОКТМО_Пг	А	T(=8) T(=11)	НК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года (со знаком "-")	АвПУУменПг	А	N(12)	Н	Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года указывается со знаком минус
Код по ОКТМО	ОКТМО_9м	А	T(=8) T(=11)	НК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года (со знаком "-")	АвПУУмен9м	А	N(12)	Н	Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года указывается со знаком минус
Код по ОКТМО	ОКТМО_Пер	А	T(=8) T(=11)	НК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку/Сумма налога к	НалПУУмен Пер	А	N(12)	О	Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку указывается со знаком минус

уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку (со знаком "-")					
Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	СумНалПат	А	N(12)	Н	
Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)	РасчНал1	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.11

ВАЖНО. Правительство утвердило предельную базу по взносам на 2025 год. Единая предельная база по взносам на следующий год – 2 759 000 руб. В текущем году она составляет 2 225 000 руб. Согласно Постановлению Правительства РФ от 31.10.2024 N 1457 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2025 г."

ТОП-10 ошибок в бухгалтерской отчетности, выявленных аудиторами в 2024 г.:

Разберем самые распространенные и досадные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявленные аудиторами за 2024 г., так и в промежуточной отчетности, поделимся подсказками, как «не наступать на грабли» и использовать законные резервы.

Перед перечислением ошибок напомним, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Итак, вернемся к ошибкам, которые наиболее часто встречаются в нашей аудиторской практике.

1. Неверное определение срока обращения активов и обязательств

Ошибка: в бухгалтерском балансе активы и обязательства отражены без учета их срока обращения. Наибольшее замешательство у бухгалтеров обычно вызывает отражение финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства в балансе представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Под краткосрочными финансовыми вложениями понимаются вложения на срок до одного года включительно. Активами, в которые инвестируются денежные средства организации, могут быть ценные бумаги других предприятий и организаций, финансы на срочных депозитных счетах кредитных организаций, выданные процентные займы и др. Такие активы характеризуются как наиболее легко реализуемые.

Очень часто ошибки возникают при разнесении показателей между долгосрочными и краткосрочными активами/обязательствами. Это не только искажает строки отчетности (баланс), но и влияет на финансовые показатели компании. Например, на коэффициент ликвидности.

ПРИМЕР 1. Организация выдала процентный заем. В соответствии с условиями договора срок займа 5 лет. На момент формирования отчетности до окончания срока погашения займа осталось менее 12 месяцев на отчетную дату. Организация при составлении отчетности (баланса) не анализировала сроки возврата займа, что привело к некорректному отражению данного актива в составе долгосрочных, тогда как его необходимо было отразить в составе краткосрочных.

Таким образом, были искажены строки Бухгалтерского баланса 1170 «Финансовые вложения» (раздел I баланса) и 1240 «Финансовые вложения» (раздел II баланса).

Аналогичные ошибки возникают и при классификации обязательств по полученным займам (кредитам) и/или прочими обязательствами перед контрагентами. Соответственно искажаются строки Бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» (раздел IV баланса) и 1510 «Заемные средства» (раздел V баланса).

Рекомендуем организациям при составлении годовой бухгалтерской отчетности отражать активы и обязательства в зависимости от срока их обращения (погашения).

2. Некорректный расчёт резерва по сомнительным долгам

Ошибка: организацией не анализируется дебиторская задолженность на предмет создания резерва по сомнительным долгам. Это влечёт завышение строки 1230 «Дебиторская задолженность» в Бухгалтерском балансе. Часто клиентами не отслеживается срок перехода дебиторской задолженности в разряд сомнительной дебиторской задолженности, или некорректно обосновывается отнесение действующей задолженности в разряд сомнительной.

Напомню, что согласно п. 70 Положения по бухучету N 34н сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В составе как дебиторской, так и кредиторской задолженности, часто устанавливаются контрагенты, расчеты с которыми не производятся долгое время.

ПРИМЕР 2: По состоянию на 30.06.24 в учете организации отражена дебиторская задолженность по контрагенту N, возникшая в 2023 году, срок погашения которой наступил также в 2023 году. При этом отсутствуют акты сверок, деловая переписка, гарантийные письма и/или иные обоснования, позволяющие полагать о погашении данной задолженности в ближайшее время. По данным открытых источников в отношении юридического лица N в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение с декабря 2023. Т.е. вероятность погашения долга минимальна. При этом резерв по сомнительной задолженности не создан.

Обращаю внимание, что формирование резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете — обязанность организации.

По мнению аудитора, в данном примере, у организации нет оснований не признавать сомнительной задолженность указанного дебитора, и как следствие, возникает обязанность формирования резерва по сомнительным долгам. Такое нарушение влечет искажение следующих строк бухгалтерской отчетности: завышение строки 1230 «Дебиторская задолженность» и занижение на аналогичную сумму строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса; занижение строки 2340 «Прочие расходы» и как следствие завышение строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах.

Напоминаю, что ответственность за организацию бухгалтерского учёта лежит на руководителе организации. Но при этом ведение учёта остаётся на главном бухгалтере.

Рекомендую организациям перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести проверку задолженности на предмет ее сомнительности. В случае, если организация не признает задолженность организации-банкрота сомнительной — подготовить документальное обоснование своей позиции.

3. Отсутствие инвентаризации активов и обязательств

Ошибка: организацией не проведена инвентаризация активов и обязательств. Следует отметить, что на основании проведенной инвентаризации (по фактическому наличию активов и обязательств) составляется годовой бухгалтерский баланс. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

Отсутствие надлежащим образом оформленных результатов инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности влечет за собой модификацию аудиторского заключения (отрицательное мнение), поскольку не дает возможности аудитору убедиться, что руководством организации предприняты все меры для формирования отчетности на основании достоверных данных.

Помимо этого, непроведение инвентаризации, а также неоформление ее результатов надлежащим образом, могут свидетельствовать о рисках хищений и/или утери активов по прочим причинам, а также потерь от несвоевременного выявления сомнительных долгов или просроченной кредиторской задолженности, что может повлечь финансовые потери или банкротство организации.

ПРИМЕР 3: В ходе проведения аудита было установлено, что инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не оформлена надлежащим образом, отсутствуют акты сверок с некоторыми контрагентами.

Сверку с контрагентами необходимо проводить перед составлением годовой/промежуточной, бухгалтерской отчетности. Эти суммы включаются в инвентаризационную опись «ИНВ-17», как «подтвержденные» или «не подтвержденные» контрагентами, и служат основанием для формирования показателей бухгалтерского баланса. Безусловно, этот бланк используется, если организация приняла решение использовать унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом.

Составление акта начинается с оформления справки к акту. В нем отражаются данные об имеющейся задолженности организации перед контрагентами и о задолженности контрагентов перед организацией, то есть данные о расчетах:

- с банками и другими кредитными организациями;
- с бюджетом по налогам и взносам;
- с покупателями;
- с поставщиками;
- с подотчетными лицами;
- с работниками;
- с другими кредиторами и дебиторами.

Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухучета (п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49). На основании справки к акту уже составляется сам акт. Акт составляется в 2-х экземплярах, подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, другой остается в комиссии.

В справке отражаются данные о каждой задолженности в разрезе контрагентов, в частности, указываются:

- наименование дебитора/кредитора;
- за что задолженность и дата ее начала;
- сумма задолженности с указанием, является она дебиторской или кредиторской;

- реквизиты документов, подтверждающих задолженность (наименование, дата, номер).
- справку к акту подписывает бухгалтер, тем самым подтверждая правильность заполнения справки.

Даже если организация уже применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», то и в этом случае следует оформить документы о характере задолженности и обязательств перед контрагентами.

Отсутствие документов, подтверждающих проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, может привести к модификации аудиторского заключения (с оговоркой/отрицательное) в случае существенности сумм в части невозможности для аудитора подтвердить достоверность строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Непроведение инвентаризации, а также отсутствие актов сверок не только может оказать влияние на форму аудиторского заключения, а в первую очередь несет в себе большие риски потерь для собственников, так как истребовать неподтвержденную дебиторскую задолженность бывает практически очень сложно, а кредиторская задолженность может служить поводом обращения кредитора с иском о банкротстве должника. Компаниям следует постоянно контролировать состояние расчетов — проводить аудит расчетов собственными силами, периодически привлекая к проверке соответствующих специалистов.

4. Отсутствует контроль заполнения строк бухгалтерской отчетности

Ошибка: выявлено массовое искажение строк Отчета о движении денежных средств. В частности, в нем выявляются следующие ошибки:

заполнение без исключения сумм НДС;

заполнение без разделения потоков по разделам (например, приобретение ОС должно отражаться в инвестиционной деятельности, получение и/или погашение займов — в финансовой);

не соответствие остатка на конец каждого отчетного периода данным бухгалтерского баланса;

развернутое отражение суммы возврата покупателю в прочих платежах при отражении поступлений в строке поступления от покупателей/заказчиков.

Напоминаем, что формирование строк Отчета о движении денежных средств (ОДДС) производится на основании ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

ПРИМЕР 4: В организации большинство платежей отражались в ОДДС по строкам прочих платежей, без разнесения на соответствующие строки. Многие платежи «забывали» отражать. Также в Отчёте о движении денежных средств отражались внутренние движения по расчётным счетам, что не предусмотрено законодательством. Дополнительно выявлено некорректное отражение в Отчете о движении денежных средств перечисленных в бюджет сумм страховых взносов по заработной плате работников организации. Данные суммы отражены по строке 4129 «Прочие платежи» ОДДС.

Минфин России (Письма от 22.01.2016 N 07-04-09/2355 и от 29.01.2014 N 07-04-18/01) рекомендует отражать данные платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников» (по строке 4122 ОДДС).

Бывает, что глаз бухгалтерии «замыливается» и внешние аудиторы выступают в роли «свежего взгляда» со стороны. Внутри Организаций иногда просто не проводится контроль заполнения строк отчётности перед её сдачей (по принципу «программа сама так считает»).

5. Не проведена проверка материальных ценностей на предмет обесценения, не создан резерв под обесценение запасов

Ошибка: организацией (основной вид деятельности — торговля), на отчетную дату перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена оценка материальных ценностей на предмет обесценения, резерв под обесценение товаров не создан. При этом по данным учета в остатках числятся позиции, движения по которым отсутствует более 9 месяцев при оборачиваемости в целом по организации не более 3 месяцев.

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пунктами 32 — 35 ФСБУ 5/2019):

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

моральное устаревание запасов,

потеря ими своих первоначальных качеств,

снижение их рыночной стоимости,

сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019).

Неформирование резерва под обесценение запасов может привести к завышению строк 2120 «Себестоимость продаж» (2350 «Прочие расходы») и соответственно занижению строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых

результатах, а также завышение строк 1210 «Запасы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса с завышением валюты баланса в части активов и пассивов на соответствующие суммы. При существенности суммы искажения данное нарушение (ошибка) может повлечь модификацию аудиторского заключения (оговорка или отрицательное).

6. Отражение дебиторской и кредиторской задолженности развернуто при отсутствии оснований

Ошибка: организацией допускались нарушения в виде не проведения зачета полученного аванса в счет исполнения обязательств покупателя по оплате отгруженных товаров.

ПРИМЕР 5: В результате аудита выявлено, что в учете организации в рамках одного договора отражены дебиторская задолженность в сумме оплаченного аванса за предстоящую поставку товаров и, одновременно, кредиторская задолженность за поставленные товары. Зачет аванса в счет погашения долга за товары не произведен. При этом договор не содержит каких-либо специальных условий по зачету аванса в счет поставки и в назначении платежа при перечислении аванса не была указана конкретная спецификация. Т.е. учет авансов следовало вести по договору в целом. Поэтому не зачтя аванс в счет оплаты поставленных товаров компания совершила ошибку.

В соответствии с п.3 ст.319.1 ГК РФ, если иное не предусмотрено законом или соглашением сторон, в случаях, когда должник не указал, в счет какого из однородных обязательств осуществлено исполнение, преимущество имеет то обязательство, срок исполнения которого наступил или наступит раньше, либо, когда обязательство не имеет срока исполнения, то обязательство, которое возникло раньше.

Поэтому полученный по договору аванс считается исполнением обязательств по оплате реализованных товаров, т.е. засчитывается в счет исполнения обязательств по оплате товаров в хронологическом порядке их реализации.

В результате данного нарушения произошла ошибка — искусственное завышение строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, что повлекло также искажение валюты баланса актива и пассива на аналогичные суммы.

Отдельно хочется обратить внимание на ситуацию расчетов с бюджетом в связи с введением ЕНС. В случае, если не осуществляется контроль за зачетом произведенных платежей ЕНП (дебиторская задолженность), отражаемых на ЕНС, и кредиторской задолженности по начисленным налогам, при формировании бухгалтерского баланса, организации допускают ошибку, показывая развернуто дебиторскую и кредиторскую задолженность, что приводит к искажению соответствующих статей баланса.

7. Неприменение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Ошибка: организация не применяла ФСБУ 25/2018 в части договоров аренды, помещения по которым сдаются в субаренду. Срок договора более 12 месяцев.

ФСБУ 25/2018 применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование (п. 2 ФСБУ 25/2018).

Факт неприменения положений ФСБУ влечет модификацию аудиторского заключения (с оговоркой или отрицательное) либо по качественному признаку (если достоверно определить сумму искажения не предоставляется возможным), либо по сумме существенного искажения (если аудитор произведет пересчет и выявит существенное влияние на строки отчетности).

8. Некорректное отражение недвижимости в отчётности

Ошибка: основной вид деятельности у организации по ОКВЭД — 68.20.2 — «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом». В бухгалтерском балансе Организация отразила данные активы в строке 1150 «Основные средства», тогда как для них может быть использована строка 1170 «Доходные вложения в материальные ценности» или может быть введена дополнительная строка «Инвестиционная недвижимость». В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыта информация, позволяющая внешним пользователям, однозначно определить, что активы, отраженные в составе основных средств, относятся к инвестиционной недвижимости.

Обращаем внимание на пп. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» согласно которому в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности информация о балансовой стоимости отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода.

Уже с 2022 года понятие «доходные вложения в материальные ценности» применительно к недвижимости не используется — в связи с введением понятия «инвестиционная недвижимость». Она учитывается в порядке, установленном ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под инвестиционной недвижимостью понимают отдельную группу ОС, в которую включается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Таким образом, данное нарушение, привело к искажению строк бухгалтерского баланса без искажения валюты баланса — аудиторское заключение может быть модифицировано (с оговоркой) в связи с завышением строки 1150 «Основные средства» и не отражением информации (занижение) об инвестиционной недвижимости по отдельной строке бухгалтерского баланса, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Учет в составе НМА объектов с нулевой остаточной стоимостью

Ошибка: в учете организации в составе НМА отражены объекты с нулевой остаточной стоимостью, несмотря на продолжающееся их использование.

Некорректность данной позиции чётко описана в разделе «Описание проблемы» Рекомендации Р-155/2023-КнР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Ежегодный пересмотр срока полезного использования НМА и корректировка ежемесячно начисляемой в будущих периодах амортизации (как изменение оценочных значений) были обязанностью организации в период применения ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п. 27 ПБУ 14/2007).

Если организация не выполняла требования ПБУ 14/2007 и игнорировала факты, свидетельствующие о необходимости увеличения срока полезного использования НМА, то имеют место бухгалтерские ошибки, которые подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (п. п. 2, 4 ПБУ 22/2010).

Вариант 1: в общем случае, для корректного перехода на новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» рекомендуем предварительно выявить и исправить ошибки в бухгалтерском учете, пересчитав по правилам «старого» ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» начисленную амортизацию и остаточную стоимость НМА на дату перехода.

Вариант 2: в то же время Фонд «НРБУ «БМЦ» предлагает пересчитать начисленную амортизацию и скорректировать остаточную стоимость НМА в рамках альтернативного способа перехода на новый Стандарт (без пересчета сравнительных показателей отчетности). При таком подходе амортизацию за периоды до перехода на ФСБУ 14/2022 следует определить, исходя из срока полезного использования, пересмотренного по правилам ФСБУ 14/2022, и отразить корректировку в учете с отнесением на нераспределенную прибыль (п. п. 1, 3, 5, 7 Рекомендации Р-155/2023-КнР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Пример: в учете организации по состоянию на 31.12.2023 числится полностью самортизированный НМА первоначальной стоимостью 1.080.000 руб. По оценкам организации на дату перехода на ФСБУ 14/2022, он будет использоваться еще 10 лет, ликвидационная стоимость НМА равна 0. К моменту перехода он уже использовался 60 месяцев. В таком случае за периоды, прошедшие до перехода, должна быть начислена амортизация в размере 360.000 руб. $((1.080.000 \text{ руб.} / (60 \text{ мес.} + 10 \text{ лет} \times 12 \text{ мес.})) \times 60 \text{ мес.})$, а не 1.080.000 руб.

Таким образом, надо сделать корректировку: Дт 05 Кт 84 на сумму 720.000 руб. и отразить информацию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (п.8 Рекомендации Р-155/2023-КнР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

10. Не сформировано и не отражено оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Ошибка: в учете организации не отражено оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Фактически на любую отчетную дату по каждому из сотрудников (если он не находится в этом месяце в отпуске) всегда есть дни неотгулянного отпуска.

Обязательство по оплате предстоящих отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» является оценочным обязательством, т.к. выполняются все условия его признания.

ПБУ 8/2010 не предусматривает специального порядка для расчета величины такого обязательства, поэтому порядок разрабатывается организацией самостоятельно с учетом положений ПБУ 8/2010 и закрепляется в учетной политике организации. Кроме этого, организация может воспользоваться Методическими рекомендациями МР-1-КнТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками», принятыми Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011.

Таким образом, оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженные в бухгалтерском учете на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8 ПБУ 8/2010), следует отразить по строке «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»).

Данное нарушение может повлечь завышение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и занижение строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В случае существенности суммы искажения (или если определить достоверно сумму искажения невозможно — по качественному признаку) аудиторское заключение может быть модифицировано (с оговоркой).

Подробнее про ликвидационную стоимость, амортизацию, срок полезного использования и проверку на обесценение см. в видео.

Качественное формирование бухгалтерской отчетности позволяет собственникам владеть достоверной информацией:

о величине нераспределенной прибыли, что влияет непосредственно на величину дивидендов,

о возможной стоимости компании в случае принятия решения о продаже компании полностью или о продаже доли для привлечения инвестора.

Бухгалтерская отчетность сегодня находится под пристальным вниманием ФНС, контрагентов, а в некоторых случаях еще и банков, а также инвесторов. Достоверная отчетность без ошибок, подкреплённая аудиторским заключением, даёт множество преимуществ — высокий уровень доверия к компании, дешёвые кредиты и многое другое.

Соответственно, бухгалтерская отчетность с ошибками может привести не только к модифицированному аудиторскому заключению, но и к потере доверия к компании, её инвестиционной непривлекательности и др. негативным последствиям, в т.ч. к личной субсидиарной, материальной и уголовной ответственности руководителя и собственников компании.

Не будем забывать, что незаконная налоговая «оптимизация» и другие «налоговые ошибки» также приводят к серьёзным потерям. «Средние» чеки выездных налоговых проверок неуклонно растут (по Москве уже 99 млн. за 1 полугодие 2024 (на 14% больше аналогичного периода 2023 года) и это только на одну компанию в среднем), уголовная и субсидиарная ответственность руководителя/бухгалтера из-за налоговых долгов компании, увы, стала реальностью.

Самой лучшей профилактикой ошибок является комплексный аудит — он не только выявляет искажения бухгалтерской отчетности, но и помогает обнаружить все, даже несущественные налоговые риски и резервы. По нашей аудиторской статистике результативность комплексного аудита гораздо выше результативности «обычного» аудита бухгалтерской отчетности.

Доработка налоговой реформы на 2025 г.

Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" уточняет ряд параметров налоговой реформы. Корректировки затрагивают расчет пеней, НДФЛ, страховые взносы, налог на прибыль и др. Большинство изменений заработают с 2025 года.

Закрепим основные изменения:

Пени

С 1 января по 31 декабря 2025 года организациям установят 3 ставки для расчета пеней:

- за первые 30 календарных дней просрочки – 1/300 ставки ЦБ от суммы недоимки;
- с 31-го по 90-й день – 1/150;
- с 91-го дня и по день оплаты – 1/300.

Напомним, по 31 декабря 2024 года для организаций действует временное правило: независимо от длительности просрочки пени рассчитывают исходя из 1/300 ставки ЦБ.

Также в НК РФ закрепят еще одно основание для неначисления пеней. Их не должны начислять на недоимку в размере положительного сальдо ЕНС (в соответствующий день), увеличенную на сумму, зачтенную в счет предстоящей обязанности лица по уплате налога. Сейчас данное правило применяют по 31 декабря 2024 года как временную меру.

НДФЛ

Для физлиц ввели освобождение от уплаты НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах по договорам займа или кредита. Льготу можно получить, если соблюден ряд условий:

- кредит либо заем взят на новое строительство или покупку жилья, земельных участков под этим жильем и участков для ИЖС либо на рефинансирование (перекредитование) таких кредитов (займов);
- договор заключили до 31 декабря 2024 года;
- есть право на имущественный вычет на покупку или строительство жилья.

Страховые взносы

Со следующего года действует повышенный с 1 до 1,5 МРОТ лимит по выплатам физлицам, если субъекты МСП применяют пониженные тарифы взносов в размере 15%.

Налог на прибыль

С 2025 года будут такие изменения:

- разрешат амортизировать ОС и НМА, по которым решили применить федеральный инвестиционный вычет;
- запретят такой вычет по ОС и НМА, при формировании первоначальной стоимости которых с 1 января 2025 года применяют повышающий коэффициент 2;
- увеличат ставку налога с 15 до 20% по доходам от процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, а также обращающимся облигациям российских

организаций. С учетом повышения общей ставки налога на прибыль до 25% льгота для таких доходов сохранится на прежнем уровне.

Туристический налог

Со следующего года обеспечат взимание туристического налога в виде единого налогового платежа. Цель – повысить эффективность исполнения обязанности по уплате налога, а также снизить издержки налогоплательщиков.

УСН

В НК РФ будут такие изменения:

- установят коэффициент-дефлятор на 2025 год в размере 1;
- освободят отдельных налогоплательщиков на УСН от составления счетов-фактур для снижения административной нагрузки;
- изменят порядок уплаты налога при УСН, если налогоплательщик встал на учет в другом субъекте, где ставка ниже. В этом случае нужно уплачивать налог по старой ставке в течение 3 лет. Цель – исключить необоснованное перемещение бизнеса в субъекты, где действуют пониженные ставки по УСН;
- запретят учитывать в расходах туристический налог плательщикам УСН с объектом "доходы минус расходы".

Также при нарушении лимита право применять УСН будет прекращаться с начала месяца (сейчас с начала квартала), в котором это нарушение произошло.

Автоматизированная УСН

С 1 января 2025 года применение АУСН распространят на все регионы России. Цель – упростить налоговое администрирование для субъектов малого предпринимательства.

Общий срок проведения эксперимента по использованию АУСН продлят до 2027 года включительно.

Акцизы

Со следующего года действуют такие изменения:

- увеличат ставки акцизов на этиловый спирт, продукцию со спиртом, алкоголь с долей спирта свыше 18%, сидр, пиво и др. Повысят ставки, которые установили на 2025 год с индексацией. Цель - снизить потребление алкоголя до 2030 года и далее;
- квас с содержанием этилового спирта до 1,2 % включительно признают подакцизным напитком;
- поднимут ставки акцизов на сигареты и папиросы в части адвалорной составляющей;
- проиндексируют ставки на сахаросодержащие подакцизные напитки с 7 до 10 руб. за литр с сохранением критериев отнесения их к подакцизным. Цель – снизить потребление сахаросодержащих напитков населением.

Большое вам спасибо за ваш интерес и внимание!