

# Главный бухгалтер 9.66

Дата выпуска модификации - 18.01.2012

Данная модификация выпущена в связи с изменениями в налогообложении доходов физических лиц. Так согласно Федеральному закону от 03.12.2011 № 379-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды" изменены ставки и алгоритм начисления страховых взносов, а согласно новой редакции статьи 23 НК РФ "Налог на доходы физических лиц" в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 №330-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации, статью 15 закона Российской Федерации "О статусе судей в Российской Федерации" и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" внесены изменения по применению стандартных налоговых вычетов при расчете НДФЛ.

В части страховых взносов:

- на 2012 и 2013 годы введено уменьшение тарифов, но для большинства плательщиков, применяющих общий режим налогообложения, введено обложение доходов, превышающих установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов, которая в 2012 году составляет уже 512 000 руб., вместо 463 000 руб. в 2011 году.
- исключены начисления и платежи, перечисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования

В части расчета НДФЛ:

- с 2012 года отменено применение стандартного вычета на работника в размере 400 руб. до достижения дохода 40 000 руб.,
- начиная с 1 января 2011 года !!! изменено количество и величина вычетов на детей:

с 1 января по 31 декабря 2011 года включительно:

1 000 рублей	на первого ребенка,
1 000 рублей	на второго ребенка,
3 000 рублей	на третьего и каждого последующего ребенка.

с 1 января 2012 года:

1 400 рублей	на первого ребенка,
1 400 рублей	на второго ребенка,
3 000 рублей	на третьего и каждого последующего ребенка.

- кроме этого, согласно изменениям в форме 2-НДФЛ, утвержденным Приказом ФНС от 6 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/909@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@", придется отдельно указывать суммы вычетов, примененных на первого ребенка, на второго ребенка а также суммарно на третьего и каждого последующего ребенка. Для этого введены соответствующие коды вычетов.

В связи с вышеизложенным в программу введены следующие изменения:

- Переделана форма 200, содержащая нормативные данные, необходимые для расчета заработной платы, по крайней мере, в 2012 и 2013 годах.
- Переделана форма 201 "Расчет з/платы":
  - исключен расчет начислений в ТФОМС
  - введено независимое применение стандартных вычетов по каждому из детей. Это вызвало необходимость сохранения информации о примененных вычетах в виде проводок с использованием неактивных (забалансовых) счетов. В свою очередь для этого в справочник синтетических счетов введены неактивные счета:

170 "Текущая оплата труда"  
270 "Оплата труда на предыдущем месте"

для которых в справочнике полных счетов описаны счета:

170- 1 "Оклад"  
170-11 "Станд.вычет на 1-го ребенка"  
170-12 "Станд.вычет на 2-го ребенка"  
170-13 "Станд.вычет на 3 и > ребенка"  
170-21 "Двойной ст.выч.на 1-го ребенка"  
170-22 "Двойной ст.выч.на 2-го ребенка"  
170-23 "Двойной ст.выч.на 3(и >) реб."  
270- 1 "Опл.труда на предыд.месте раб."  
270-11 "Станд.вычет на 1-го ребенка"  
270-12 "Станд.вычет на 2-го ребенка"  
270-13 "Станд.вычет на 3 и > ребенка"  
270-21 "Двойной ст.выч.на 1-го ребенка"  
270-22 "Двойной ст.выч.на 2-го ребенка"  
270-23 "Двойной ст.выч.на 3(и >) реб."

Ранее счет 170 назывался "данные по оплате труда" и имел два полных счета:

170-1 "Опл.труда на предыд.месте раб."  
170-2 "Оклад"

Справочник стандартных проводок дополнен проводками для отражения стандартных налоговых вычетов, такими как, например:

"Применен ст.вычет на 1-го реб." 170-11-9999 170-11-9999

где в дебете и в кредите указывается одинаковый аналитический счет, в котором вместо 9999 подставляется субсчет работника.

Подобные проводки введены также в блочные проводки, используемые для переноса данных расчета ("регистрации") формы 201 в журнал проводок.

- исключено разнесение сумм начислений на облагаемую / необлагаемую части (не достигших / превысивших установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов) по разным проводкам с указанием соответствующего примечания. Теперь при необходимости информацию по облагаемым / необлагаемым начислениям по каждому работнику можно получить в специальном режиме "сводная таблица начислений по з/плате", доступном в меню внешних модулей, вызываемом по клавише **[F11]** из журнала проводок или при работе с отчетными формами.

Этот новый режим обеспечивает получение развернутых данных по работникам в части начислений в пользу работников и начислений страховых взносов в ПФР и ФФОМС от суммы дохода. Эта информация предназначена для помощи в контроле сведений, отражаемых в отчете РСВ-1 и индивидуальных сведениях, предоставляемых в пенсионный фонд.

- в форму внесены доработки по корректному применению стандартных налоговых вычетов, исключающие ошибки расчета НДФЛ, если у работника были неоплачиваемые месяцы (например, продолжительный отпуск без сохранения заработной платы)
- Исправлено содержание расчетного листка (вариант 2):
  - введена информация о величине облагаемой базы сверх предельной величины базы для начисления страховых взносов, а также величины процентов, применяемых к этой части базы
  - исключена информация по ТФОМС
  - введена информация о дате приема работника на работу и реквизиты документа, на основании которого он зачислен (эти данные подставляются автоматически, если отражены в карточке реквизитов работника)
  - введены поля для отражения информации об очередном отпуске и/или отпуске без сохранения заработной платы. Если требуется, эти поля нужно заполнять вручную.

- изменена информация по стандартным налоговым вычетам
- в строке "Налогооблагаемая база для НДФЛ" в графе "Расчетный месяц" исключен показ информации, т.к. для расчетного месяца понятие "Налогооблагаемая база для НДФЛ" не корректно - база всегда формируется накопительно с начала года.
- введена визуализация ситуации, когда НДФЛ переначислен - в строке "Налог на доходы (НДФЛ)" в графе "На начало месяца" сумма ранее начисленного налога показывается красным цветом, в графе "Расчетный месяц" проставляется 0, а в графе "Итого с начала года" указывается реальная сумма НДФЛ, которая должна быть удержана.

- Переделаны форма 211 и 212 (Расчетно-платежные ведомости). В них исключены обработка и отражение начислений в ТФОМС, а в Excel-отчете оставлен единственный вариант ведомости "Ведомость", реализованный еще в версии 6.62 – присутствует дополнительная колонка для отражения возможного долга как работника, так и организации на начало расчетного месяца.

Кроме указанного в данную модификацию введены следующие доработки и изменения:

- В список отчетных форм добавлена новая форма с кодом 227 "Справка о сумме зар.платы", содержащая справку, выдаваемую при увольнении работника, согласно приказу Минздравсоцразвития России от 17.01.2011 № 4н. Данная справка реализована в двух вариантах - на 2-х листах, как в приказе, и на одном. Что Вам больше подходит - выбирайте сами!  
Для автоматического заполнения всех полей справки справочнике реквизитов ("Сервис"->"реквизиты"->"прочие реквизиты") введена возможность указания наименования территориального отделения ФСС (переменная - *NAIM\_FSS*) и его адрес (переменная - *ADR\_FSS*).
- В декларацию по налогу на прибыль (формы 011 и 016), как в электронную таблицу, так и Excel-форму, внесены доработки для случая применения ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.
- Внесены правки в электронную таблицу формы 081 (РСВ-1) в части расчета данных по инвалидам
- Для отчетных форм при работе с электронной таблицей введена возможность подсчета сумм по строкам, помеченным с помощью клавиши **[s]**. Повторное нажатие этой клавиши снимает пометку со строки, а нажатие комбинации клавиш **[Alt]+[s]** аннулирует выделение на всех помеченных строках.

- Доработан режим перерасчета сумм НДС в учетных документах:
  - Если режим вызывается из содержания документа, введена возможность указания на перерасчет либо в одной записи либо во всем документе,
  - При выборе пункта "обнулить суммы НДС" предлагается указать ставку - либо "без НДС", либо "0%",
  - При выборе пунктов "НДС вовнутрь" или "НДС наружу" по комбинации клавиш **[Ctrl]+[Enter]** введена возможность указания ставки НДС
- При задании дат в проводках и документах введено автоматическое заполнение месяца. Т.е. если при задании даты указать только число и нажать клавишу **[Enter]**, программа автоматически задаст месяц равный месяцу последней даты ввода проводки, документа, записи книги покупок/продаж (в зависимости от того, с какими данными Вы работаете).  
Напомним, что и год также может заполняться автоматически в тех датных полях, где ввод его значения разрешен.
- Внесены изменения в плагин (внешний модуль) по созданию бюджетных платежных поручений на основании проводок:
  - появилась возможность создания платежных поручений текущего года, работая с данными архивного года. Эта возможность полезна при перечислении налогов по итогам года.
  - в служебных данных, используемых для создания шаблонов платежных поручений, исправлены КБК согласно приказу Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", а именно:

Налог	КБК
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, источником которых является налоговый агент	18210102010011000110
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	39210202101081011160
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, ранее зачислявшиеся в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (по расчетным периодам, истекшим до 1 января 2012 года)	39210202101081012160

- изменены шаблоны платежных поручений (текст назначения платежа) по перечислению взносов в ПФ и ФФОМС. Согласно новым образцам платежных поручений, приведенных на сайте ПФР, при перечислении средств в ФФОМС в назначении платежа больше не требуется указывать регистрационный номер в фонде ОМС. Очевидно, это связано с тем, что согласно действующей редакции Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" регистрация и снятие с регистрационного учета страхователей осуществляются в территориальных органах Пенсионного фонда Российской Федерации (регистрационный номер фонда ОМС больше не выдается!).
- При создании нового платежного поручения при активной установке *[Экспорт в систему "Банк-клиент"]* введено автоматическое заполнение поля "вид платежа" значением "Электронно".
- Исправлена ошибка показа/печати номера паспорта в доверенности (возникла в версии 9.65)
- Исправлена ошибка программы, возникавшая при печати первого в году какого-либо учетного документа.

\* \* \*

С данной модификацией программы поставляется новый комплект поставки "план счетов 2001 г. с изм. от 2012 г./мод.1", не содержащий формы отчетов, которые изменились в конце 2011 года и не актуальны в 2012 году:

001...006	- Бухгалтерская отчетность
101, 102	- Отчет и декларация по налогу на имущество
225	- 2-НДФЛ
161	- Налоговая декларация по УСНО

Замена указанных форм будет осуществлена в следующей модификации программы.

### **Последовательность действий при переходе на модификацию 9.66.**

Установите новую модификацию программы и для данных 2012-го года по необходимости выполните следующие действия:

- В режиме "Итоги"->"импорт отч.форм"->"из комплекта поставки"->"план счетов 2001 г. с изм. от 2012 г./мод.1" обновите нужные Вам формы из подвергшихся изменению:

- 200 "ФОРМЫ по зар/плате"
- 201 "Расчет з/платы"
- 211 "Р/плат.вед. на 10 человек"
- 212 "Р/плат.вед. на 20 человек"
- 227 "Справка о сумме зар.платы"

Не забудьте сразу же зайти в форму 200 и в строке 300 задать размер страхового тарифа для расчета взносов по профриску, а если требуется, задать значения и в строках 301 и/или 302. После этого рассчитать форму за любой период.

Формы 200 и 201 нужно заменить обязательно, а вот 211 и/или 212 - по необходимости, если не хотите, чтобы в ведомостях присутствовала колонка по начислениям в ТФОМС.

При этом, если Вы решите заменить эти формы полностью (и электронную таблицу и Excel-отчет), не забудьте их доработать - в электронных таблицах в строках 001...010 (форма 211) или 001...020 (форма 212) указать коды субсчетов работников, а в шаблонах ведомости (Excel-отчете) - фамилии работников. Более подробно смотрите справку по настройке этих форм, вызываемую по нажатиям **[F1]**->**[F4]**->"расчет и учет з/платы".

Можно сократить объем работы, заменив один Excel-отчет. Для этого при обновлении формы 211 (и/или 212) следует установить курсор в колонке "Excel" и пометку формы провести клавишей **[Space]** (**[Пробел]**). При этом значок '\*' появится только перед колонкой "Excel". После обновления потребуются в шаблоне ведомости в колонке "ФИО" внести фамилии работников. И этот процесс можно упростить. Рассмотрим пример обновления формы 211:

- перед обновлением по клавише **[F5]** скопируйте ее, например, в форму 811,
  - проведите обновление и перейдите в режим редактирования шаблона ведомости,
  - не закрывая Excel, переключитесь на программу, где перейдите в форму 811, для которой также зайдите в режим редактирования шаблона. В нем выделите и скопируйте в буфер обмена фамилии работников,
  - переключитесь в окно Excel, где открыт новый шаблон ведомости, и в колонку "ФИО" вставьте из буфера скопированные фамилии.
  - сохраните проведенные изменения. Закройте Excel как для новой (211), так и старой формы (811).
  - удалите форму 811.
- Если Вы обновили форму 201, то следует перейти в режим "Сервис"->"справочники" и удалить в отдельных справочниках устаревшую информацию:

- в справочнике стандартных проводок удалить проводки, содержащиеся в корреспонденции счет 170
- в справочнике блочных проводок в пункте "отчетные формы" удалить блоки с названиями "з/плата ... сч.", используемые для создания проводок по результатам расчета формы 201.
- в справочнике синтетических счетов удалить счет 170 с удалением записей в подчиненном справочнике полных счетов

Далее необходимо перейти в "Сервис"->"импорт данных"->"объединение"->"из комплекта поставки"->"2001 г. с изм. от 2012 г./мод.1" и клавишей **[Ins]** пометить (слева от названия справочника появляется значок "\*\*") справочники синтетических и полных счетов, а также справочник стандартных проводок и нажать клавишу **[Enter]**. Для каждого справочника программа покажет предлагаемые к объединению записи. Среди них клавишей **[Del]** удалите все, в которых не указаны счета 170 и/или 270. Клавишей **[Tab]** завершите объединение.

Аналогично проведите объединение блочных проводок, дополнительно указав "выборочно"->"отчетные формы".

Если до обновления программы Вы уже в 2012 году проводили расчет заработной платы с использованием старой формы 201 и старым набором блоков проводок, нет необходимости заново проводить ее перерасчет. Все должно остаться - как есть, за исключением одного - если у работников есть дети, по которым предоставляются стандартные налоговые вычеты и эти вычеты предоставлялись, их нужно будет самостоятельно отразить в виде проводок на дату начисления заработной платы.

- Если Вы используете режим создания бюджетных платежных поручений, следует перейти в режим "Сервис"->"обновление плагинов" и заменить существующий плагин Plugin01.alg на новый. После этого перейти в раздел "Проводки" и по **[F11]** вызвать меню внешних модулей, в котором выбрать пункт "создание бюдж.платежек по проводкам" а далее "Настройка шаблонов платежных поручений". В списке шаблонов в колонке "КБК" нужно указать новые значения КБК.

Можно поступить по другому - по клавише **[Ins]** ввести новые шаблоны для платежей по НДФЛ и страховым взносам. За исключением колонки "КБК" и четырех колонок "Назначение платежа" сравнить содержание колонок в новых и старых шаблонах и, если старые шаблоны Вас устраивали, указать (исправить или ввести) в новых шаблонах значения из старых, а далее старые шаблоны обязательно удалить.