

Главный бухгалтер 9.69

Дата выпуска модификации - 04.04.2012
 Даты доработки - 09.04.2012, 20.04.2012, 27.04.2012

Выход модификации связан с изменениями отчетных форм для квартальной отчетности. В данной модификации введен новый комплект поставки "план счетов 2001 г. с изм. от 2012 г./мод.2", в котором:

- В связи с очередным изменением формы баланса, предусмотренным еще приказом Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, исправлена форма баланса, обеспечивающая его формирование в разделе "Итоги"->"баланс", а также форма 001 "Баланс", обеспечивающая его формирование в разделе "Итоги"->"фин. результаты". Там же внесены изменения в машиночитаемую форму бухгалтерского отчета и электронный формат выгрузки.

Новшеством в балансе является введение в актив двух новых строк с кодами 1130 и 1140:

1130 Нематериальные поисковые активы

1140 Материальные поисковые активы

и в связи с этим смещение кодов в существовавшей нумерации строк - старые коды 1130...1170 соответственно изменены на 1150...1190.

При переходе на текущую модификацию, если она будет проведена до 30 апреля 2012 года, для данных 2012 года в справочнике полных счетов автоматически будет изменена разноска остатков на счетах по строкам баланса. Позднее это придется сделать самостоятельно.

- Приказом Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н изменена форма отчета 4 ФСС, который дополнен несколькими новыми страницами, а в старые страницы введены косметические изменения. Кроме этого изменился и порядок заполнения отчета. Наиболее важное изменение - определены страницы (Титул, Табл. 1, 3, 6 и 7), которые обязательно включаются в отчет. Остальные - только если имеют показатели!

В программе в форме 091 "4 ФСС", предназначенной для расчета и заполнения отчета, в Excel-отчете обязательные листы помечены салатным цветом.

Следует также отметить, что таблицы 3 и 6 теперь заполняются в рублях и копейках, ранее они заполнялись в рублях.

- В список отчетных форм текущего комплекта поставки введены отчеты, действующие в 2012 году:

111 "Имущество /Аванс"

112 "Имущество /Декларация"

161 "Налоговая декларация" (для УСН)

и исключены устаревшие и неиспользуемые формы:

082 - РСВ-2 ПФР

130...136 - справки к балансу

400, 401 - стат.формы

- Обновлена форма расчета РСВ-1 ПФР (форма 081) согласно приказу Минздравсоцразвития России от 15.03.2012 № 232н, но пока без возможности выгрузки в файл.

Заполнение данной формы следует обсудить подробнее.

Одно из важных изменений - обязательные листы формы теперь заполняются в рублях и копейках. Все бы хорошо, т.к. теперь данные РСВ-1 должны отражать реальные суммы начислений и более четко согласовываться с данными персонифицированного учета, но возникает вопрос - как в этом случае перечислять взносы в бюджет? Продолжать в рублях, как определено в п.7 ст.15 212-ФЗ от 24.07.2009, или в рублях и копейках, как реально начисляются. Если начислять в рублях и копейках, а перечислять в рублях, то, в общем виде, всегда может существовать дебетовое или кредитовое сальдо в несколько копеек (десятков копеек). И если сальдо кредитовое (пусть даже в несколько копеек), означает ли это наличие задолженности организации перед фондом и будут ли в этом случаи начисляться пени? Пока каких-либо пояснений по этому поводу нет.

Далее, на начало 2012 года, если нет реальной задолженности перед фондом, по бухгалтерскому учету "копеечное" сальдо может присутствовать, хотя по данным отчетов в Пенсионный фонд оно равно нулю, т.к. ранее отчеты представлялись в рублях. Опять вопрос - в новом РСВ-1 показывать это сальдо или нет? На наш взгляд - нет. Т.е. входящее сальдо должно быть приведено в соответствие с отчетом за 2011-й год. Остается решить как это сделать. Вариантов, по крайней мере, два:

- . Отредактировать сальдо на 01 января 2012 года – аннулировать "копеечные" остатки на субсчетах 3, 4, 11 и 12 счета 69, а полученную несходимость сальдо отнести на счет 84.
- . Ввести, например, счет 69-90 "Свернутые расчеты по страховым взносам" и на 1 января проводками с использованием этого счета обнулить "копеечные" остатки на счетах 69-3(4, 11, 12), которые в корреспонденции всегда (и это важно!) должны быть указаны по дебету, а счет 69-90, соответственно, по кредиту. Например, имеем входящее сальдо на 01.01.2012:

69-3	0.34
69-4	-0.18
69-11	-0.02
69-12	0.45

1-го января отражаем 4 проводки с наименованием операции "Остаток по расчетам отнесен на сводный счет":

-0.34	69-3	69-90
0.18	69-4	69-90
0.02	69-11	69-90
-0.45	69-12	69-90

Тем самым сальдо по счетам 69-3(4, 11, 12) обнулится, но возникнет сальдо по счету 69-90 на сумму 59 коп.

Если, например, согласно годовому отчету существует задолженность перед фондом по счету 69-11 в размере 7 522 рубля, а по учету реальное сальдо составляет 7 521.92 (сальдо кредитовое со знаком -), то проводкой нужно "подтянуть" сальдо до целых рублей 7 522, т.е.:

-0.08	69-11	69-90
-------	-------	-------

Существует еще один вопрос, на который не удалось найти ответа в инструкции по заполнению отчета: в прошлом году расчеты по ОМС проводились как с федеральным, так и с территориальным

фондами. С 2012-го года начислений и перечислений в территориальный фонд не существует. Если согласно отчету за 2011-й год между организацией и ТФОМС расчеты не были завершены, то должны ли они быть отражены в отчете в разделе 1 в графе 5 по строкам 100 и 150, а при погашении задолженности учтены в строках 140...145? В реализованной в программе форме 081 данные расчеты учитываются по указанным строкам.

И последнее. В том же 1-м разделе введена строка 145, в которой отражается уплата задолженности за предыдущие расчетные периоды, т.е. когда, например, в текущем году оплачивается задолженность за прошлый год. Чтобы данная строка заполнялась автоматически, необходимо в проводке, отражающей оплату, в наименовании операции обязательно привести ключевое слово "прошлый" (можно сократить до "прошл"), например:

Оплата страховых взносов в ПФ за декабрь прошл.года

- В форме 225 реализована новая справка 2-НДФЛ в соответствии с Приказом ФНС России от 06.12.2011 № ММВ-7-3/909@ с использованием подходов, принятых в программе по отражению стандартных налоговых вычетов на детей начиная с 2012 года. Кроме отражения данных по доходам, облагаемых по ставке 13%, в форму введена возможность расширения справки по отражению начисленных дивидендов и удержанных с них сумм НДФЛ (ставка 9%).
- В связи с изменениями по начислениям страховых взносов в 2012 году внесены доработки в форму 222 "Карточка индивидуального учета":
 - удалены элементы карточки по отражению данных по начислениям в ТФОМС
 - введено отражение начислений на страховую часть пенсии с выплат, превышающих предельную величину базы.

Ранее карточка была реализована в двух вариантах "Вариант ПФР" (вариант Пенсионного фонда) и "Вариант ПС" (вариант Паритет Софт). Теперь на базе варианта Паритет Софт оставлен один.

- По прошествии определенного времени после введения изменений по начислению страховых взносов в 2012 году возникла необходимость получать информацию по начислениям на страховую часть пенсии с сумм, превышающих предельную величину базы (далее НСЧПСППВБ), не расчетным путем, как это было реализовано в программе, а на основании проводок. Для этого:

- . в форме 201 "Расчет з/платы" в электронной таблице введен учет и расчет таких начислений, которые отдельной строкой теперь показываются и в обновленном расчетном листке.
- . блоки, применяемые для создания проводок по результатам расчета з/платы, дополнены проводкой по отражению НДСПсСППВБ. Такая проводка помечается специальным примечанием "с превыш.базу сумм". Аналогичная проводка без указанного примечания (которая использовалась ранее) теперь содержит суммы взносов, начисленные с сумм выплат в пределах базы.
- Подправлена форма 151 "Книга учета/титул" для упрощенного учета:
 - . внесены косметические изменения в титул
 - . в заверительном листе введено автоматическое заполнение поля "число страниц прописью"

Кроме изменений в отчетных формах непосредственно в программу введены следующие доработки:

- Режим показа аналитического сальдо по счету, указанному в дебете или кредите проводки, вызываемый соответственно по нажатию клавиши **[стрелка влево]** или **[стрелка вправо]**, расширен возможностью формирования сальдо по полному счету и синтетическому счету. Для этого клавиша **[стрелка влево]** (**[стрелка вправо]**) должна быть нажата в комбинации с клавишей **[Shift]** (сальдо по полному счету) или **[Ctrl]** (сальдо по синтетическому счету).
- Набор параметров выбора в режиме выбора проводок по корреспонденции счетов дополнен возможностью задания кода доходов/расходов.
Кроме этого по комбинации клавиш **[Alt]+[F3]** появилась возможность подгружать параметры, заданные в предыдущем сеансе выбора.
- Введено запоминание проводки при выходе из журнала проводок, что позволяет при возвращении в журнал устанавливать курсор на исходной проводке (ранее курсор устанавливался всегда на первой проводке). Аналогичные изменения введены и для работы со справочником стандартных проводок.

Последовательность действий при переходе на модификацию 9.69.

- Установите новую модификацию программы и для данных 2012-го года в режиме "Итоги"->"импорт отч.форм"->"из комплекта поставки"->"план счетов 2001 г. с изм. от 2012 г./мод.2" обновите нужные Вам формы из подвергшихся изменению:
 - 001 "Баланс"
 - 002 "Отчет о прибылях и убытках"
 - 003 "Отчет об изменениях капитала"
 - 004 "Отчет о движении денежных средств"
 - 005 "Пояснения к балансу"
 - 006 "Отчет о целевом использовании средств"
 - 081 "РСВ-1 ПФР"
 - 091 "4 ФСС"
 - 111 "Имущество /Аванс"
 - 112 "Имущество /Декларация"
 - 151 "Книга учета/титул" (для УСН)
 - 161 "Налоговая декларация" (для УСН)
 - 222 "Карточка индивид.учета"
 - 225 "2-НДФЛ"
- Далее в режиме "Сервис"->"импорт данных"->"выборочная замена" ->"из комплекта поставки"->"план счетов 2001 г. с изм. от 2012г./ мод.2" замените форму баланса, действующую с 2011 года.
Как уже отмечалось, если переход на данную модификацию будет проведен после 30 апреля 2012 года, необходимо самостоятельно внести изменения в разnosку остатков на счетах по строкам баланса. Для этого в режиме "Итоги"->"настройка баланса"->"разноска по строкам" по всем счетам старые коды 1130, 1140, 1150, 1160 и 1170 нужно соответственно перенумеровать на 1150, 1160, 1170, 1180 и 1190 (старое значение увеличивается на 20). При перенумерации начинать следует с максимального кода 1170, затем 1160 и т.д.
Для упрощения перенумерации перед ее проведением нажмите комбинацию клавиш **[Ctrl]+[F5]** и задайте установку "корректировать по всем счетам".

- Если в вашей организации уровень дохода работников в течение года может превысить предельную величину базы 512 000 рублей и с них необходимо уплачивать страховые взносы, то рекомендуем обновить форму 201 "Расчет з/платы" (см. также раздел "ВНИМАНИЕ – ОШИБКИ !!!" п.1). Кроме этого потребуется заменить блочные проводки, используемые с этой формой. Для этого в режиме "Сервис"->"справочники"->"блочные проводки" в пункте "отчетные формы" удалите блоки с названиями "з/плата ... сч.". Далее в режиме "Сервис"->"импорт данных"->"объединение"->"из комплекта поставки"->"2001 г. с изм. от 2012 г./мод.2" импортируйте данные справочника блочных проводок, дополнительно указав "выборочно"->"отчетные формы".

Если на момент проведения данной процедуры по каким-либо работникам уже начислялись взносы на страховую часть пенсии с сумм, превышающих предельную величину базы, их следует в соответствующих месяцах обязательно отразить отдельными проводками с примечанием "с превыш.базу сумм" (именно таким !). Для этого в исходной проводке по начислению страховых взносов на страховую часть пенсии измените общую сумму взноса на сумму, соответствующую взносу с дохода в пределах базы. Скопируйте эту проводку и в копии отразите сумму взноса, соответствующую взносу с дохода, превышающего предельную величину базы, и укажите вышеприведенное примечание.

ВНИМАНИЕ – ОШИБКИ !!!

1. В Форме 200, содержащей нормативные данные, необходимые для расчета заработной платы и начислений в фонды, обнаружена ошибка - для работников 1967 года рождения и моложе тариф по взносам в пенсионный фонд с выплат, превышающих предельную величину базы, равный 10%, делился на две составляющие - 6% (страховая часть) и 4% (накопительная часть), тогда как должен целиком относиться на страховую часть.

Если в вашей организации годовые доходы работников могут достигнуть величины 512 000 рублей, и сверх этой суммы будут начисляться страховые взносы, необходимо устранить указанную ошибку, для чего либо по-новому импортировать форму 200, либо в строке 045 вместо существующей формулы записать **=0** и в любом случае считать форму за любой период.

2. После перехода на новый финансовый год программа в новом году применяла признаки расчета баланса, соответствующие прошлому году. Поэтому в колонке на 31 декабря прошлого года реально отражались данные, соответствующие 31 декабря позапрошлого года, а в колонке 31 декабря позапрошлого года - данные на 31 декабря трехлетней давности.

Для исключения подобной ситуации балансы на 31 декабря прошлого и позапрошлого годов следует принудительно пересчитать, даже если присутствует признак корректного расчета баланса "*".