

Главный бухгалтер 9.71

Дата выпуска модификации - 15.03.2013

Внимание !

При установке данной модификации проводится изменение структуры файлов базы данных. Желательно перед обновлением программы сделать ее полную копию.

Согласно постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" с 2012-го года стали действовать новые формы счета-фактуры, журнала регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Постановлением внесены серьезные изменения как в содержание журналов и книг, так и правила регистрации в них счетов-фактур. Причем подавляющее число изменений обусловлено введением корректировочных счетов-фактур.

Новая форма счета-фактуры была введена в программу еще в версии 9.67, а вот новые журналы регистрации и книги покупок/продаж только в этой модификации. Столь длительная задержка в выпуске программы с обновленными журналами и книгами объясняется поиском решения, которое позволило бы более оптимально "вписать" внесенные изменения в структуру базы данных программы.

Основные изменения, введенные постановлением Правительства №1137:

- вместо двух отдельных журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур теперь используется объединенный журнал учета, правда, содержащий две независимые части - "Часть 1. Выставленные счета-фактуры" и "Часть 2. Полученные счета-фактуры"
- вместо 6 колонок данных, новый журнал учета содержит уже 19 (!!!) колонок
- число колонок данных в книге покупок (продаж) увеличено на 3
- двойное ("перекрестное") отражение данных - например, продавцы некоторые корректировочные счета-фактуры должны регистрировать в журнале выданных счетов-фактур (в программе - в ведомости продаж), а для целей расчета НДС отражать их в книге покупок (т.е. в ведомости покупок) !

Соответствующие основные изменения в программе:

- как и ранее отражаются данные в двух независимых ведомостях покупок и продаж. По данным этих ведомостей формируются соответствующие части журнала учета. При этом при печати данных журнала учета по выставленным счетам-фактурам печатается заголовок журнала и непосредственно содержание Части 1, а при печати данных по полученным счетам-фактурам - непосредственно содержание Части 2 и подписи к журналу.
- для заполнения новых колонок в журнале учета и в книгах покупок/продаж в электронные ведомости покупок/продаж добавлено 15 (!!!) новых полей ввода.
- для возможности "перекрестного" отражения данных (например, регистрируем счет-фактуру в продажах, а для расчета НДС отражаем его в покупках) для записей введены специальные признаки.

И более подробно:

- В карточку строки ведомости покупок (продаж) введены следующие изменения:
 - введены поля "N" и "дата" для отражения реквизитов исправления счета-фактуры
 - добавлено поле "Способ" для отражения кода способа выставления счета-фактуры (бумажный способ - 1, электронный - 2). При вводе новой записи поле заполняется автоматически значением 1.

- добавлено поле "Код опер." для отражения кодов вида операции согласно приказу ФНС России от 14.02.12 № ММВ-7-3/83@. При вводе новой записи значение кода формируется автоматически после задания поля "Вид оплаты". Если вид оплаты "аванс", то код операции будет иметь значение 01, если поле "Вид оплаты" не заполнено, то - 02, для других вариантов значения поля "Вид оплаты" поле "Код опер." не заполняется, т.к. такие записи не попадают в журнал учета.

При необходимости значение кода может быть изменено через справочник, вызываемый по клавише **[F3]**. Если в поле требуется указать несколько кодов, то новое значение следует переносить (добавлять) из справочника по комбинации клавиш **[Ctrl]+[Enter]**, либо по **[Enter]**, но предварительно нажав клавишу **[+]**.

- в ведомости покупок при отражении счетов-фактур по импортным товарам теперь вместо ввода наименования страны происхождения товара через классификатор стран указывается код страны.
- добавлено поле "Вал." для указания кода валюты, в которой отражены суммы счета-фактуры. По умолчанию при вводе новой записи это поле заполняется значением 643 (российский рубль). Если будет задан другой код (можно через справочник), то станут доступны два других поля для отражения стоимости покупки (продажи) по счету-фактуре в валюте и валютной суммы НДС.
- кроме обычных счетов-фактур в журналах и книгах должны отражаться корректировочные счета-фактуры. Чтобы программа "понимала", что регистрируется корректировочный счет-фактура введен специальный признак, который задается по нажатию клавиши **[F3]** при вводе номера счета-фактуры.

Чтобы отразить корректировочный счет-фактуру необходимо в поле "сч.факт. N" указать его номер (для продаж - очередной порядковый номер выставляемых счетов-фактур), далее, не выходя из поля ввода номера, нажать клавишу **[F3]** и указать, что отражается корректировочный счет-фактура. В этом случае программа откроет дополнительное окно ввода для задания номера, даты и по необходимости номера исправления и даты исправления исходного счета-фактуры, к которому выставляется корректировочный счет-фактура.

После заполнения данных об исходном счете-фактуре программа вернется в стандартную карточку строки ведомости, где следует продолжить задание реквизитов корректировочного счета-фактуры - даты и, если имеется, номера и даты его исправления.

Для корректировочного счета-фактуры изменяется нижняя часть карточки строки ведомости - вместо исходных сумм по документу указывается итоговая информация по увеличению и/или уменьшению стоимости продаж и суммы НДС.

Согласно форме корректировочного счета-фактуры в нем может быть одновременно отражено как увеличение, так и уменьшение стоимости продаж (итоговые строки, которые заносятся в книгу покупок (продаж)). Поэтому строка ведомости содержит независимые поля ввода для отражения увеличения и/или уменьшения сумм по документу. Ставка НДС, которая отражается в правом нижнем углу карточки и которая может быть задана через справочник, вызываемый по клавише **[F3]** в полях сумм НДС, используется для более корректного заполнения печатной формы книги покупок (продаж) - в зависимости от ее значения заполняются соответствующие колонки.

Как уже отмечалось, в зависимости от увеличения или уменьшения сумм, а также от того - полученный это счет-фактура или выданный, корректировочный счет-фактуру следует отражать либо в книге покупок, либо в книге продаж:



	<u>сумма увеличилась</u>	<u>сумма уменьшилась</u>
продавец	книга продаж	книга покупок
покупатель	книга покупок	книга продаж

Если для счетов-фактур ввести понятие "прямая" регистрация (выдаваемый продавцом счет-фактура регистрируется в книге продаж, получаемый покупателем - в книге покупок), и "обратная" или "зеркальная" регистрация (счет-фактура, выдаваемый продавцом, регистрируется в книге покупок, а получаемый покупателем, регистрируется в книге продаж), то к корректировочному счету-фактуре с увеличенной стоимостью продаж должна всегда применяться прямая регистрация, а с уменьшенной стоимостью - обратная (зеркальная) регистрация (аналогии, кстати, существуют: авансовый счет-фактура - прямая регистрация, а сторно аванса - обратная).

Чтобы программа "понимала" какая регистрация применяется к корректировочному счету-фактуре, следует правильно заполнять поле "Вид оплаты". Для прямой регистрации оно должно оставаться пустым, а для обратной иметь значение "ум.кор" (уменьшение стоимости в корректировочном счете-фактуре).

Таким образом, при прямой регистрации в соответствующей книге учитываются суммы по увеличению стоимости, а при обратной - суммы по уменьшению. Если корректировочный счет-фактура содержит информацию как по увеличению, так и по уменьшению стоимости продаж, такой счет фактура должен быть отражен дважды (и в книге покупок, и в книге продаж) - прямым и обратным способом. Всегда в карточке строки при прямой регистрации ярко-синим цветом показываются суммы увеличения, а при обратной регистрации - суммы уменьшения. Соответственно неучитываемые для данного способа регистрации суммы показываются "притушенным" синим цветом.

Кроме различий в нижней части карточки строки ведомости для визуального выделения корректировочных счетов-фактур из всей массы счетов-фактур введены специальные пометки:

- в карточке строки в левом верхнем углу перед выражением "сч.факт." белым цветом показывается выражение "кор."
- в самой ведомости (таблице) ведущие пробелы корректировочного счета-фактуры заполняются символом , например, 234.

Специфические данные корректировочных счетов-фактур, заполняемых в дополнительных окнах ввода, в стандартной карточке строки не показываются. Чтобы их увидеть, а при необходимости и исправить, нужно нажать клавишу **[Tab]** для переключения на 2-й экран отражения данных. Ранее это был режим ускоренного ввода/редактирования данных по оплатам (редактировались только поля суммы, даты и вида оплаты). Сейчас этот режим сохранен, но для корректировочных счетов-фактур дополнен возможностью просматривать и исправлять спец.информацию.

В дополнительных листах к книгам покупок/продаж 2-й экран не доступен, поэтому спец.информация по суммам изменения стоимости становится доступной после редактирования основных данных корректировочного счета-фактуры, а реквизиты исходного счета-фактуры можно исправить при нажатии клавиши **[F3]** в поле номера корректировочного счета-фактуры.

- В данной модификации введена возможность самостоятельно регулировать "вхождение" той или иной записи в журнал учета и/или книгу покупок (продаж). Ранее записи из ведомости попадали в книгу покупок (продаж) всегда, а в журнал учета - только если поле "вид оплат" не было заполнено. При этом именно эти записи помечались символом '*', располагавшимся в строке ведомости перед колонкой "вид оплаты" и служившим признаком вхождения записи в журнал.

Как уже ранее отмечалось, с введением корректировочных счетов-фактур возникла необходимость более гибко разделять возможность включения той или иной записи в журнал и книгу. Например, корректировочный счет-фактура с уменьшенной суммой у продавца должен быть зарегистрирован в журнале выставленных счетов-фактур, но в книге продаж не отражаться. При этом у подобного счета-фактуры вид оплаты не должен заполняться. Т.е. если бы применялся старый алгоритм, эта запись попала бы как журнал, так и в книгу. Новые возможности позволяют присвоить этой записи признаки, согласно которым она попадет в журнал регистрации, но в книгу продаж - нет.

Для визуализации признака вхождения записи в журнал и/или книгу используются следующие символы:

- - включается и журнал и в книгу
- * - включается только в журнал
- # - включается только в книгу

Если какой-либо символ отсутствует, то данная запись не включается ни в журнал, ни в книгу, т.е. не активна.

Как и ранее признак вхождения показывается в строке ведомости перед колонкой "вид оплаты". При этом на верхней рамке карточки записи в позиции колонки этого признака дополнительно белым цветом индицируются символы "ж" и/или "к", поясняющие, что данная запись включается соответственно в журнал и/или книгу.

По умолчанию при вводе новой записи признак вхождения в книгу присваивается любой записи, а вот признак вхождения в журнал - только записи с пустым значением вида оплаты или если вид оплаты "аванс". При необходимости признаки могут быть изменены по комбинации клавиш:

- [Shift]+[Ins]** - смена только признака вхождения в журнал
- [Ctrl]+[Ins]** - смена только признака вхождения в книгу
- [Alt]+[Ins]** - одновременная смена признаков вхождения в журнал и книгу

▪ Реализованы новые печатные формы:

- журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Как уже отмечалось, в режиме "Продажи" Вы можете распечатать первую часть журнала, а в режиме "Покупки" - вторую.

Согласно утвержденной форме журнал должен распечатываться поквартально (в шапке есть специальная строка "за _____ квартал 20 ____ года"). Если журнал формируется именно за какой-либо квартал, то колонка 1 "N п/п" заполняется (нумерация осуществляется автоматически), в противном случае остается пустой и в шапке вместо указания квартала указывается период формирования журнала.

Для печати журнала введена специальная установка [Нумеровать страницы в журнале учета счетов-фактур] (режим задания установок вызывается по комбинации клавиш **[Ctrl]+[F5]** из режима просмотра ведомости покупок/продаж). Если она активна, то в журнале учета нумеруются все страницы, при этом, т.к. журнал печатается за два этапа - вначале следует отпечатать Часть 1 (выставленные счета-фактуры), а затем Часть 2 (полученные счета-фактуры), перед печатью которой программе следует задать номер последней страницы Части 1.

Нумерация строк "N п/п" внутри части 1 и части 2 (колонка 1) осуществляется независимо.

- книги покупок и книги продаж
- дополнительных листов книг покупок (продаж)

Согласно действующим правилам заполнения журналов и книг по тем или иным причинам отдельные графы не заполняются. Обращаем Ваше внимание на выражение "не заполняются", т.е. графы остаются пустыми. Выражение "ставится прочерк" упоминается в Правилах... только при описании правил заполнения счетов-фактур.

Следует отметить, что указанные изменения активны при работе с данными покупок и продаж, относящихся к 2012-му и более поздним годам. Для данных 2011-го года и более ранним сохранены старые режимы работы.

Кроме доработок по реализации постановления Правительства РФ №1137 в программу внесены следующие изменения:

- Приказом Минфина РФ от 22 октября 2012 г. №135н "Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения..." (зарегистрирован в Минюсте России 21 декабря 2012 г. №26233) вводится обновленная формы книги учета доходов и расходов. Приказ официально опубликован 28 декабря 2012 в "Российской газете" №301.

Согласно п.6 приказа, он вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, т.е. его действие начинается с 28 января 2013 г., а не с 1-го, как, очевидно, планировалось. Поэтому Минфин РФ в своем письме от 29 декабря 2012 г. N 03-11-09/100 постарался исправить ситуацию: "... С учетом срока вступления в силу "главы 26.5" Налогового кодекса Российской Федерации полагаем, что "Книги", утвержденные "Приказом" N 135н, подлежат применению с 1 января 2013 года."

Изменения следующие:

- в титуле исправлена ссылка на утверждающий документ и удалена заверяющая подпись налоговиков
- удален заверяющий лист
- введен новый раздел книги "IV. Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу)".

Данный раздел реализован через Excel-отчет, заполняемый в разделе "Итоги"->"финансовые результаты" в форме 155.

- Для формы 001 "Баланс" согласно приказу ФНС России от 25.01.2013 №ММВ-7-6/35@ исправлен электронный формат выгрузки бухгалтерского отчета
- Согласно "Информации" Минфина России №ПЗ-10/2012 в соответствии с со ст.14 Закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года "О бухгалтерском учете" в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012-й год отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах, а отчет о целевом использовании полученных средств должен именоваться отчетом о целевом использовании средств.
Соответствующие изменения внесены в Excel-отчеты форм 002 "Отчет о финансовых результатах" и 006 "Отчет о целевом использовании ср-в"
- Исправлено содержание формы 200:
 - В строке 001 изменено значение предельной величины базы для начисления страховых взносов (согласно Постановлению правительства РФ от 10.12.2012 г. №1276) с 567'000 руб. на 568'000 (сумма 567'000 руб. была в свое время в 2011 году указана в законопроекте по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. На многих сайтах можно найти упоминание именно этой суммы)
 - для 2013 года (с 1 января) введено новое значение МРОТ - 5'205 рублей (строка 101)
 - В связи с заменой понятия страхового года на фиксированный размер согласно Федеральному закону от 03.12.2012 №243-ФЗ, вносящему изменения в Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" изменены формулы расчета фиксированных сумм в ПФ (строки 422...425). Если использовать термины прошлого года, то для целей ПФ величина страхового года увеличена в 2 раза.
Для ФФОМС формула расчета не изменилась.
- Уже более полугода предполагается введение новой формы отчета 4-ФСС, в которой несколько изменен титул и добавлена новая таблица 10 "Сведения по аттестации рабочих мест...". Данный вариант отчета введен в список форм под кодом 092 "4 ФСС - проект".
- Оказывается, Минздравсоцразвития России еще в 2011 году (приказ от 22.06.2011 № 606н) внес изменения в свой приказ от 31 января 2006 г. № 55, утвердивший "Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя...". В связи с этим в форме 260 "ФСС /Заявление + Справка" подправлено содержание заявления и справки о подтверждении основного вида экономической деятельности.
- Внесены исправления в форму 225 "2-НДФЛ", чтобы суммы налога согласно правилам заполнения отражались в целых рублях.
- Вышеперечисленные измененные отчетные формы включены в новый комплект поставки "план счетов 2001 г. с изменениями от 2013 г./мод.1"
- Исправлена некорректность во внешнем модуле (плагине) по созданию бюджетных платежей по проводкам - в режиме создания платежей за квартал иногда приходилось несколько раз подтверждать номер платежки. Также в плагине описаны новые шаблоны с новыми КБК на страховую и накопительную части пенсии для индивидуальных предпринимателей, рассчитываемые в фиксированном размере (вместо страхового года).
- В покупках/продажах изменен подход по показу проводок. Теперь при нажатии клавиши **[F3]**, если есть связанные с записью проводки, показываются они, если нет, то показываются проводки по субсчету. Выбор по запросу на показ проводок связанных с записью или по субсчету теперь осуществляется по комбинации клавиш **[Ctrl]+[F3]**.
- По многочисленным просьбам в программе в ведомостях покупок/продаж и в журнале проводок расширено поле ввода для отражения номеров внешних документов с 8 до 12 знаков. Эта незначительная доработка потребовала изменения всех экранов ввода и просмотра данных, а также печатных форм. Для журналов учета счетов-фактур и книг покупок и продаж новые печатные формы подгружаются автоматически при работе с данными, начиная с 2012 года, а вот отчеты, создаваемые по проводкам следует выбирать по необходимости из списка печатных форм, доступном в правом верхнем углу окна предпросмотра. Новые формы в наименовании содержат выражение "с 2013 г.". Если необходимо, Вы можете обеспечить автоматическую загрузку новой формы, если в режиме, вызываемом по кнопке **[i]** (предпоследняя, в наборе кнопок в левом верхнем углу экрана предпросмотра), Вы установите конкретную форму формой по умолчанию.

Для лучшей читаемости во всех вновь созданных печатных формах введена горизонтальная разлиновка по строкам.

Последовательность действий при переходе на модификацию 9.71.

В процессе обновления программа автоматически:

- в ведомостях покупок и продаж для данных 2012 и 2013 годов заполнит следующие поля:
 - . поле "Способ (Код способа выставления счета-фактуры)" значением 1 (бумажный способ),
 - . поле "Код опер. (Код вида операции)" на основании значения поля "Вид оплаты". Если вид оплаты "аванс", то код операции будет 01, если поле "Вид оплаты" не заполнено, то - 02, для других вариантов значения поля "Вид оплаты" поле "Код опер." заполнено не будет
 - . признаки вхождения в журнал регистрации и/или книгу покупок (продаж)
 - . в покупках для счетов-фактур, содержащих информацию по импортным товарам, будет заполнено поле, содержащее код страны происхождения товара, на основании классификатора стран и отраженного в ведомости наименования страны происхождения товара. Если программе сопоставить данные не удастся, то код останется не заполненным.
 - . если в примечании Вы отражали длинные номера счетов-фактур, они будут перенесены в соответствующее поле, а поле примечания будет очищено.
- обновит внешний модуль (плагин) по созданию бюджетных платежей

После завершения обновления и в 2012-м, и в 2013-м годах в ведомости покупок следует внимательно проконтролировать данные в счетах-фактурах, содержащих информацию по импортным товарам. Нужно проверить - указан ли код страны происхождения товара, если нет - указать необходимый через справочник. Кроме этого, если в покупках/продажах должно использоваться иное значение кода вида операции, автоматически подставленное программой в процессе обновления (01 или 02) - укажите необходимое.

Для упрощения процесса редактирования данных рекомендуем воспользоваться режимом задания временной маски ввода для карточки строки ведомости покупок (продаж). Если, например, предполагается изменять только код страны происхождения товара и код вида операции, находясь на любой строке ведомости, нажмите комбинацию клавиш **[Ctrl]+[Enter]** и клавишей **[Space (пробел)]** удалите звездочки в тех полях, которые не должны редактироваться, после чего сохраните маску, нажав клавишу **[Page Down]**. Данная маска ввода сохранится, пока Вы не выйдете из режима работы с ведомостью покупок (продаж).

В дальнейшем, учитывая, что число полей ввода (с учетом спец.полей для корректировочных счетов-фактур) очень велико (в покупках 33, в продажах 31), а на практике заполнять нужно меньше, для экономии Вашего времени задайте как описано выше постоянную маску ввода, которую следует сохранить, нажав клавишу **[Page Up]**.

В этой маске можно смело исключить доступ к полю:

- "N" и "Дата" исправления счета-фактуры.
- "Вал." - если счета фактуры всегда рублевые
- "Способ" - если используется бумажная форма счетов-фактур
- "Страна" и "ГТД" (в покупках) - если не приобретаются импортные товары
- "Примечание" - если не используете это поле
- "Стоимость без НДС", "НДС" для ставки 10%, а также стоимостные поля в разделе "покупки без НДС"

При необходимости Вы всегда временно можете открыть доступ к нужным полям, изменив маску ввода.

Отчетные формы обновите по необходимости. Если Вы рассчитываете заработную плату в программе, то для данных 2013-го года обязательно замените форму 200 и рассчитайте ее за любой период.