

# Главный бухгалтер 9.75

Дата выпуска модификации - 14.03.2014

Выпуск модификации связан с очередным изменением отчетных форм, а также необходимостью с 31.03.2014 в бюджетных платежных поручениях указывать код УИН (Уникальный идентификатор начисления).

Отчетные формы:

- Внесены изменения в декларацию по налогу на имущество (форма 102) согласно приказу ФНС России от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@. Изменению подверглись электронная таблица, обеспечивающая расчет декларации, Excel-отчет, содержащий непосредственно декларацию, и блок выгрузки отчета в виде электронного формата.

Под применяемые с 1 января 2013-го года правила налогообложения имущества внесены изменения в план счетов:

- |      |  |
|------|--|
| 1- 1 | Движимое имущество, приобретенное с 01.01.2013               |
| 1- 2 | Необлагаемое имущество (по ст.374 п.4.1-7)                   |
| 1- 4 | Недвижимое облагаемое налогом имущество                      |
| 1- 6 | Прочее облагаемое налогом имущество                          |
| 1- 8 | Льготируемое движимое имущество                              |
| 1- 9 | Льготируемое недвижимое имущество                            |
| 1-10 | Выбытие ОС   |
| 2- 1 | Амортизация движимого имущества, приобретенного с 01.01.2013 |
| 2- 2 | Амортизация необлагаемого налогом имущества                  |
| 2- 4 | Амортизация недвижимого облагаемого имущества                |
| 2- 6 | Амортизация прочего облагаемого имущества                    |
| 2- 8 | Амортизация льготируемого движимого имущества                |
| 2- 9 | Амортизация льготируемого недвижимого имущества              |

На счетах 1-1 и 1-2 следует отражать имущество, не признаваемое объектами налогообложения согласно п.4 ст.374 НК РФ. В принципе, его можно было бы отражать на одном счете, но для корректного заполнения строки 270 декларации движимое имущество, приобретенное с 01.01.2013, приходится учитывать на отдельном счете.

На счете 1-4 следует отражать недвижимое имущество, стоимость которого включается в налогооблагаемую базу. При этом, если среди такого имущества есть льготируемое (т.е. не облагаемое налогом) имущество, оно должно отражаться отдельно на счете 1-9. Счет 1-6 предназначен для отражения ОС, приобретенных до

01.01.2013. Если среди них есть льготируемые ОС, то их следует отразить на счет 1-8.

- Согласно приказу ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@ внесены изменения:
  - в декларацию по прибыли (формы 011 (016), 012 и 013)
  - в декларацию по транспортному налогу (форма 033)
  - в справку 2-НДФЛ (форма 225)

- В очередной раз приказом ФНС России от 03.09.2013 г. № ММВ-7-6/313@ внесены изменения в бухгалтерскую отчетность. Это связано с тем, что подписывать отчетность может не только ген.директор, но и уполномоченный представитель. В связи с этим в машиночитаемой форме бухгалтерского отчета изменены титульный лист, штрих-коды на всех листах и электронный формат выгрузки. При этом классический вид отчета остался прежним.

В свою очередь в программе изменены формы:

- 001 - Баланс
- 002 - Отчет о финансовых результатах
- 003 - Отчет об изменениях капитала
- 004 - Отчет о движении денежных средств
- 006 - Отчет о целевом использованных средств

- В программу введена возможность формировать баланс и отчет о финансовых результатах для малых предприятий в соответствии с приказом Минфина России от 17.08.2012 №113н и приказом ФНС России 03.09.2013 г. № ММВ-7-6/311@.

Эти формы отличаются от стандартных большей агрегацией:

- в балансе Актив и Пассив не имеют разделов.
- отчет о финансовых результатах содержит меньшее количество строк (в т.ч. за счет исключения промежуточных итогов). В нем также исключен раздел "Справочно".

Баланс для МП помещен в форму 121, а отчет о финансовых результатах - в форму 122. Форма 120 - заголовков.

Баланс для МП формируется на основе классического баланса, рассчитываемого в режиме "Итоги"->"баланс". При этом при заполнении строк баланса в форме 121 данные из классического баланса переносятся с учетом соответствий:

Строки баланса для МП	Суммируемые строки классического баланса
1150	1140, 1150, 1160
1170	1110, 1120, 1130, 1170, 1180, 1190
1210	1210, 1220
1250	1250
1230	1230, 1240, 1260

1300	1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370
1410	1410
1450	1420, 1430, 1450
1510	1510
1520	1520
1550	1530, 1540, 1550

Электронная таблица для заполнения отчета о финансовых результатах для МП (форма 122) практически идентична электронной таблице формы 002 с небольшими укрупнениями:

Строки отчета для МП	Суммируемые строки классического отчета
2120	2120, 2210, 2220
2340	2310, 2320, 2340
2350	2350, 2460

- Т.к. начиная с 2013-го года бухгалтерскую отчетность должны предоставлять как организации, применяющие общую систему налогообложения, так и применяющие УСН, при заполнении отчета о финансовых результатах (формы 002 и 122) программа учитывает вариант налогообложения и в зависимости от него при расчете чистой прибыли использует либо сумму налога на прибыль, либо сумму налога, уплачиваемого при УСН (единый налог).
- Для возможности выгрузки бухгалтерской отчетности для МП в электронном формате доработана форма 900 "Выгрузка в файл".
- Вышеперечисленные измененные отчетные формы включены в новый комплект поставки "план счетов 2001 г. с изменениями от 2014 г./мод.2"

Другое:

- С 31.03.2014 в бюджетных платежных поручениях должно заполняться поле 22 ("Код") значением кода УИН (20 знаков). Когда и кто будет выдавать этот код до сих пор не совсем ясно. Предположительно он будет присутствовать только в требованиях, выставленных налогоплательщику налоговыми и другими органами, администрирующими те или иные бюджетные поступления. Если код УИН неизвестен, необходимо в этом поле проставлять 0.

В связи с этим в платежных поручениях расширено поле для возможности ввода 20-и значного кода и доработана печатная форма платежки. При просмотре платежных поручений отображение кода УИН на экране монитора осуществляется в две строки.

Поле для ввода/редактирования кода УИН доступно с 31.03.2014 для категории контрагента "бюдж.плат" или когда явно задана маска доступа в это поле.

Именно с 31.03.2014 при выгрузке платежных поручений в файл для системы "Банк-клиент" нужно будет использовать формат экспорта "1С-стандарт" версии 1.02, обеспечивающий возможность обработки кода УИН.

- В авансовых отчетах увеличено поле для отражения номеров подтверждающих документов с 8 до 25 знаков.

### Последовательность действий при переходе на модификацию 9.75

- В меню "Итоги"->"импорт отч.форм" для данных 2013-го года обновите необходимые Вам отчетные формы, измененные в этой модификации:

001 - Баланс  
002 - Отчет о финансовых результатах  
003 - Отчет об изменениях капитала  
004 - Отчет о движении денежных ср-в  
006 - Отчет о целевом использовании ср-в  
011 - Прибыль/обязательные страницы  
012 - Прибыль/р.1.3,прил.3,4,5,6  
013 - Прибыль/Листы 03-07  
016 - Прибыль/обязательные страницы  
025 - НДС/декларация  
033 - Транспортный налог/декларация  
102 - Имущество /Декларация  
111 - Единая налоговая декларация  
121 - Баланс для МП  
122 - Отчет о фин.результ. для МП  
161 - Налоговая декларация / УСН  
225 - 2-НДФЛ  
900 - Выгрузка в файл

Если будете подгружать баланс и отчет о финансовых результатах для МП (формы 121 и 122), для полноты подгрузите и заготовок для них - форма 120 "БУХ.ОТЧЕТЫ для МП"

Тоже самое проведите и для данных 2014-го года.

- Если ваша организация платит налог на имущество - проверьте на каких счетах оно отражалось в 2013 году. Если Вы отражали ОС на счете 1-6 и при этом у Вас нет льготированного имущества и в 2013-м году Вы не приобретали новых ОС, то декларация должна посчитаться корректно. Если же движимое имущество приобреталось, то его следует отразить на счет 1-1, а на счете 1-8 льготированное движимое имущество. По необходимости внесите исправления в справочник полных счетов.

Те же изменения, если требуется, следует внести и в данные 2014-го года.