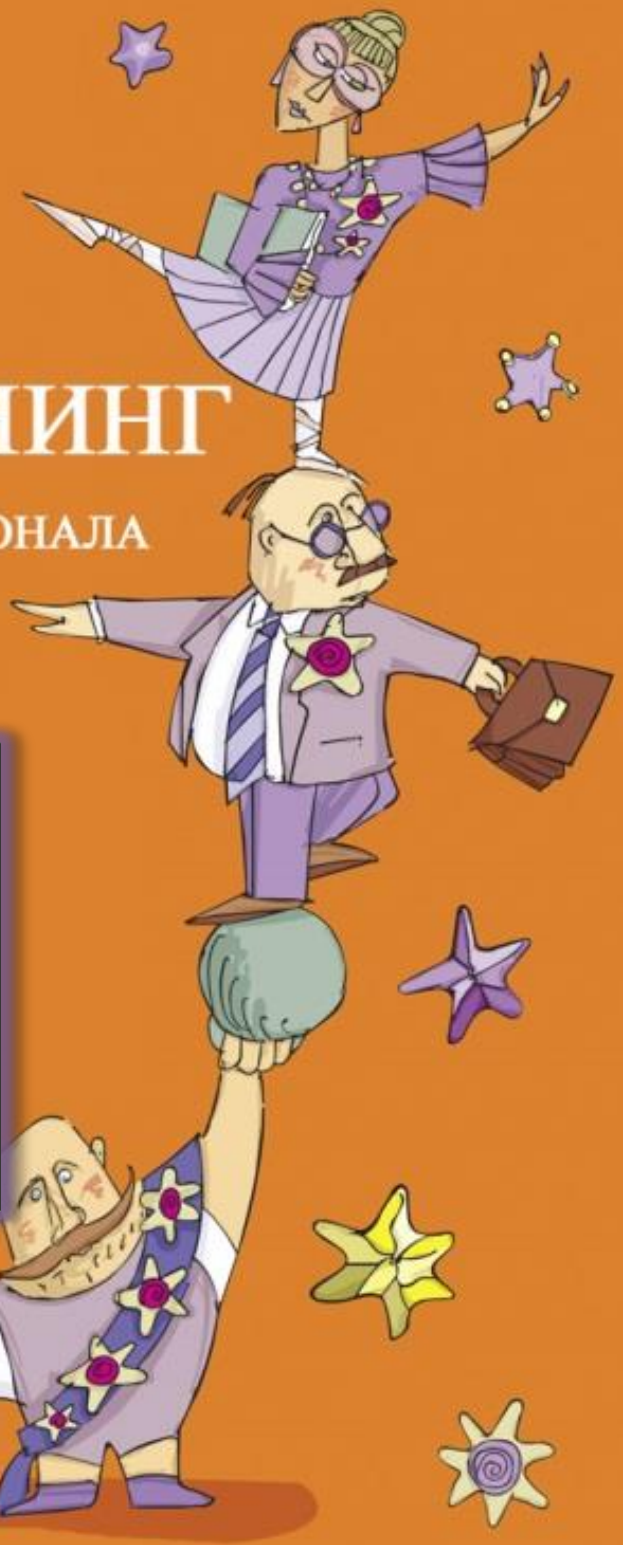
КонсультантПлюс



СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА



Бухгалтерская и налоговая отчетность за I квартал 2022 года

420021, г. Казань, ул. Татарстан, 22. 8 этаж
Тел: 8-800-700-52-23 (843)515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru
Сайт: vkons.ru

Оглавление

1. Бухгалтерская отчетность за I квартал 2022 года……..……3

1. 1. По каким формам представляется промежуточная бухгалтерская отчетность?.....3

1. 2. Какая информация обязательна в формах бухгалтерской отчетности?.....4

1. 3. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?.....5

1. 4. Что является отчетной датой и отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности?.....5

1. 5. Какие правила надо соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности?.....6

1. 6. Состав промежуточной бухгалтерской отчетности.……7

1. 7. Бухгалтерский баланс. Порядок заполнения разделов и строк с указанием кода...10

1. 8. Отчет о финансовых результатах. Порядок заполнения……....34

1. 9. Упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)…….51

1. 10. Упрощенная форма Бухгалтерского баланса (в том числе для малых предприятий). Порядок заполнения…….51

1. 11. Упрощенная форма Отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий). Порядок заполнения…….60

2. Налоговая отчетность за I квартал 2022 года……..……..65

2. 1. Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам……..66

2. 2. Как заполнить и сдать отчетность по форме 4-ФСС по страховым взносам от несчастных случаев за I квартал 2022 года?.....66

2. 3. Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за I квартал 2022 г.?.....69

2. 4. Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал 2022 года?.....76

2. 5. Как заполнить декларацию по НДС за 1 квартал 2022 г.?.....84

2. 6. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за I квартал?.....92

Вопрос №1. Бухгалтерская отчетность за I квартал 2022 года

Нормативные акты:

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" {КонсультантПлюс}*
2. *"Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) {КонсультантПлюс}*
3. *Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" {КонсультантПлюс}*
4. *Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" {КонсультантПлюс}*

Содержание вопроса:

1. По каким формам представляется промежуточная бухгалтерская отчетность?
2. Какая информация обязательна в формах бухгалтерской отчетности?
3. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?
4. Что является отчетной датой и отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности?
5. Какие правила надо соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности?
6. Состав промежуточной бухгалтерской отчетности
7. Бухгалтерский баланс. Порядок заполнения разделов и строк с указанием кода
8. Отчет о финансовых результатах. Порядок заполнения
9. Упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)
10. Упрощенная форма Бухгалтерского баланса (в том числе для малых предприятий). Порядок заполнения
11. Упрощенная форма Отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий). Порядок заполнения

По каким формам представляется промежуточная бухгалтерская отчетность?

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно (п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и

предшествующий отчетному (п. 10 ПБУ 4/99). Для этого форма Бухгалтерского баланса, утвержденная Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, содержит графы, в которых по каждой статье приводятся показатели на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Форма Отчета о финансовых результатах содержит графы для отражения показателей за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному.

В случае отсутствия у организации числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в формах прочеркиваются (п. 11 ПБУ 4/99).

Для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, утверждены упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Какая информация обязательна в формах бухгалтерской отчетности?

В формах представляемой бухгалтерской отчетности обязательно наличие следующих данных (п. 14 ПБУ 4/99, Приложения N N 1, 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н):

- наименование формы бухгалтерской отчетности;
- отчетная дата, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- дата составления отчетности;
- полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);
- код по ОКПО;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным, и его код по ОКВЭД 2);
- организационно-правовая форма/форма собственности (код по ОКОПФ и код по ОКФС);
- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. - код по ОКЕИ 384);
- местонахождение (адрес) (указывается в форме Бухгалтерского баланса);
- дата подписания;
- бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту (да, нет) (указывается в форме Бухгалтерского баланса);
- наименование аудиторской организации или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора (указывается в форме Бухгалтерского баланса);
- ИНН аудиторской организации или индивидуального аудитора (указывается в форме

Бухгалтерского баланса);

- ОГРН аудиторской организации или ОГРНИП индивидуального аудитора (указывается в форме Бухгалтерского баланса).

Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?

После подписания бухгалтерской отчетности руководителем она считается составленной (ч. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ). Следовательно, подписание отчетности руководителем является обязательным. Какие-либо иные требования в отношении подписания бухгалтерской отчетности Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ не установлены.

Как разъяснил Минфин России в Информационном сообщении от 19.05.2015 N ИС-учет-2, полномочия по подписанию бухгалтерской отчетности устанавливаются учредительными документами экономического субъекта или решениями соответствующих органов управления экономическим субъектом. В частности, наряду с руководителем организации бухгалтерская отчетность может подписываться главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В связи с изложенным, если учредительным документом организации или решениями ее органа управления установлено, что бухгалтерская отчетность подписывается в том числе лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (и это лицо не является руководителем организации), то в формах бухгалтерской отчетности организации целесообразно предусмотреть соответствующее место для его подписи.

Справочно: *Руководитель вправе передать на основе доверенности свои полномочия...*

Руководитель вправе передать на основе доверенности свои полномочия на подписание бухгалтерской отчетности (если иное не предусмотрено уставом организации) без сообщения об этом органам управления организации (Письма Минфина России от 18.01.2022 N 07-01-09/2142, ФНС России от 26.06.2013 N ЕД-4-3/11569).

Что является отчетной датой и отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности?

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 4, 12 ПБУ 4/99).

Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (п. 4 ПБУ 4/99). Промежуточная бухгалтерская (финансовая)

отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года. Отчетным периодом для такой отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно (ч. 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ). Промежуточная отчетность может составляться, в частности, за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности вновь созданной организации является период с даты ее государственной регистрации по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, включительно (ч. 5 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Какие правила надо соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности?

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила.

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99).

2. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях) (ч. 7 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 16 ПБУ 4/99).

3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

4. В бухгалтерской отчетности, составленной на бумажном носителе, не должно быть никаких подчисток и помарок.

5. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) формы ставится прочерк (п. 11 ПБУ 4/99).

6. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках (примечание 7 к форме Бухгалтерского баланса (Приложение N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н)).

7. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности организация обязана обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных п. п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (п. п. 32, 36 ПБУ 4/99).

8. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин. Последние раскрываются в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, если такие Пояснения включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности (п. 35 ПБУ 4/99).

9. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99).

10. Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то они корректируются исходя из правил, которые установлены нормативными актами по бухгалтерскому учету, применяемыми в отчетном периоде. В результате таких корректировок сравнительные показатели предшествующего периода, представленные в бухгалтерской отчетности за отчетный период, могут не совпадать с этими же показателями за предшествующий период (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Вопрос: В каких случаях при формировании бухгалтерской отчетности допускается отступление от правил ПБУ 4/99?

Ответ: Организация вправе принять решение об отступлении от правил ПБУ 4/99 в исключительных ситуациях (например, в случае национализации имущества), когда применение этих правил не позволяет сформировать бухгалтерскую отчетность, дающую достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (абз. 3 п. 6 ПБУ 4/99).

Для принятия решения об указанном отступлении организация должна:

- четко установить условия (обстоятельства), при которых применение правил ПБУ 4/99 не позволяет сформировать бухгалтерскую отчетность, дающую достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- удостовериться в том, что применение правил, отличающихся от правил ПБУ 4/99, позволит сформировать бухгалтерскую отчетность, дающую достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Такие разъяснения содержатся в Письмах Минфина России от 26.02.2015 N 07-01-06/9818, от 27.02.2015 N 07-01-06/9966.

Состав промежуточной бухгалтерской отчетности

В общем случае промежуточная бухгалтерская отчетность коммерческих организаций включает (если иное не установлено федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

В состав промежуточной отчетности организация также включает пояснения, если без них

невозможно формирование полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (абз. 2 п. 6 ПБУ 4/99).

Организации (в том числе субъекты малого предпринимательства) могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, если они вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Вопрос: Какие коммерческие организации относятся к субъектам малого предпринимательства?

Ответ: К субъектам малого предпринимательства относятся коммерческие организации, соответствующие следующим условиям:

- среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек включительно (пп. "а" п. 2 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации");

- доход от предпринимательской деятельности, определяемый в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ, за предшествующий календарный год не превышает 800 млн руб. (п. 3 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 N 265);

- выполняется хотя бы одно из требований, предусмотренных п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ.

Если фактические значения среднесписочной численности или дохода от предпринимательской деятельности (определенного согласно Налоговому кодексу РФ) выше или ниже законодательно установленных предельных значений в течение трех календарных лет, следующих один за другим, то категория субъекта малого предпринимательства изменяется (ч. 4 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ).

Кроме того, к субъектам малого предпринимательства относятся вновь созданные в период с 1 июля текущего календарного года по 30 июня года, следующего за текущим календарным годом, юридические лица. К ним относятся: ООО, АО с единственным акционером, хозяйственные товарищества, удовлетворяющие условию пп. "а" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ (за исключением условий, установленных абз. 2, 3 этого подпункта), хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства. Эти организации квалифицируются как микропредприятия (ч. 3 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ). Когда такие организации перестают быть вновь созданными юридическими лицами, их принадлежность к той или иной категории субъектов

малого или среднего предпринимательства устанавливается с учетом предельных значений среднесписочной численности и дохода от предпринимательской деятельности (ч. 4.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ).

Вопрос: Какие коммерческие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность?

Ответ: Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, вправе применять следующие коммерческие организации (при условии, что они не являются микрофинансовыми, а их бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту):

- субъекты малого предпринимательства;
- организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" (п. п. 1, 3 ч. 4, п. п. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

О применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета см. Информационное сообщение Минфина России от 19.01.2021 N ИС-учет-31.

В то же время указанные организации вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н). Соответствующее решение принимается организациями самостоятельно.

По составу отчетности. Промежуточная бухгалтерская отчетность в общем случае состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

По объему информации. В Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут включать показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Кроме того, указанные организации вправе применять упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Независимо от принятых решений в отношении объема приводимой информации организации (в том числе субъекты малого предпринимательства), которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, обязаны обеспечить соблюдение общих требований к

бухгалтерской отчетности и представлять ее в сроки, предусмотренные законодательством РФ, учредительными документами организации, решениями соответствующих органов управления организации.

Бухгалтерский баланс. Порядок заполнения разделов и строк с указанием кода

После названия статьи баланса указывается код строки, если баланс предназначен для представления в органы статистики или другие органы исполнительной власти.

Внеоборотные активы

Оборотные активы

Капитал и резервы

Долгосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства

Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, разд. I выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			

	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			

В данном и других разделах Бухгалтерского баланса по каждой из строк приводятся показатели (п. 10 ПБУ 4/99, примечания 3, 4, 5 к Бухгалтерскому балансу в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н):

- на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 N 07-02-18/01, показатели "Нематериальные поисковые активы" и "Материальные поисковые активы" могут не приводиться организацией, не осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса производится, если они существенны и без знания о них заинтересованные пользователи не смогут оценить финансовое положение организации. Показатели расшифровываются путем их отражения в балансе в отдельных подстроках к соответствующей строке (п. 11 ПБУ 4/99).

Строка 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04. По вопросу отражения в Бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", в настоящее время существует две позиции.

Первая из них заключается в том, что сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1110. Данная позиция основана на том, что в Примере оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, приведенном в Приложении N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" включает таблицу 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов". При этом в разд. I формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения незавершенных капитальных вложений организации.

Вторая позиция состоит в том, что вложения организации в нематериальные активы не

удовлетворяют требованиям п. 3 ПБУ 14/2007, соответственно, не должны участвовать в формировании показателя строки 1110 "Нематериальные активы". Данные вложения могут быть отражены в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Отметим, что при решении вопроса об отражении в Бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы целесообразно применить единый подход к отражению всех видов вложений во внеоборотные активы.

Какие данные бухучета используются при заполнении строки 1110 «Нематериальные активы?»

По этой строке Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость НМА организации (п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16). Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 (с учетом переоценки и обесценения).

Внимание!

Объект, подлежащий бухгалтерскому учету, классифицируется в момент его признания, исходя из соответствия установленным критериям видов активов. Поэтому информация об объектах НМА, оставшийся срок полезного использования которых на отчетную дату составляет 12 месяцев и менее, не может раскрываться в разд. II "Оборотные активы" и должна включаться в разд. I Бухгалтерского баланса (Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302).

Внимание!

Если у организации на счете 04 учитываются также расходы на завершенные НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране, то из остатка по счету 04 необходимо исключить величину таких расходов (п. 6 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011).

Подробнее см. разд. 3.1.1.2.1 "Что учитывается в составе расходов на НИОКР на счете 04".

Строка 1110 "Нематериальные активы" Бухгалтерского баланса	=	Дебетовое сальдо по счету 04 (без учета расходов на НИОКР)	-	Кредитовое сальдо по счету 05

В общем случае показатели строки 1110 "Нематериальные активы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Вопрос: В каких случаях сравнительные показатели переносятся из бухгалтерской отчетности за предыдущий год (аналогичный отчетный период предыдущего года) без каких-либо корректировок?

Ответ: 1. Сравнительные показатели переносятся из бухгалтерской отчетности за предыдущий год (аналогичный отчетный период предыдущего года) без каких-либо корректировок, если организация в отчетном году не исправляла существенные ошибки прошлого года, бухгалтерская отчетность за который на момент выявления ошибки утверждена, и в ее учетную политику не вносились изменения (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010, п. 15 ПБУ 1/2008).

2. Если организация в отчетном году исправляла существенные ошибки прошлого года, бухгалтерская отчетность за который на момент выявления ошибки утверждена, или вносила изменения в учетную политику, то корректировки сравнительных показателей могут не производиться в следующих случаях.

Исправлялись существенные ошибки прошлого года, отчетность за который утверждена	Вносились изменения в учетную политику
1. Невозможно установить связь ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010)	1. Изменения, внесенные в учетную политику организации в отчетном году, не оказали и не способны оказать существенное влияние на ее финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств (п. п. 13, 15 ПБУ 1/2008). Если указанное изменение учетной политики вызвано изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, то дополнительным условием является отсутствие в соответствующем нормативном правовом акте установленного порядка отражения последствий изменения учетной политики (п. 14 ПБУ 1/2008). 2. Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью (п. 15 ПБУ 1/2008)
2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая	3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая

упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 9 ПБУ 22/2010)	упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 15.1 ПБУ 1/2008). Если изменение учетной политики вызвано изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, то дополнительным условием является отсутствие в соответствующем нормативном правовом акте установленного порядка отражения последствий изменения учетной политики

Строка 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства". Кроме того, по этой строке может приводиться информация о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (кроме субсчетов 08-5 и 08-8).

Требования к раскрытию информации о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности установлены п. 23 ФСБУ 26/2020. Существенная информация о незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, может включаться в показатель строки 1150 и отражаться обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель этой строки. Такой подход основан на том, что в форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, отсутствует отдельная строка "Незавершенное строительство". При этом согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья "Незавершенное строительство" включается в группу статей "Основные средства", а п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н позволяет организациям самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов. Кроме того, в Приложении N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н приводится Пример оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В данном Примере разд. 2 "Основные средства" включает таблицу 2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

Вместе с тем величина незавершенных капитальных вложений может быть отражена в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Таким образом, организациям предстоит самостоятельно принять решение, включать величину незавершенных капитальных вложений в показатель строки 1150 "Основные средства" или нет.

Отметим, что при решении вопроса об отражении в Бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений целесообразно применить единый подход к отражению всех видов

вложений во внеоборотные активы.

Вопрос: Могут ли по строке 1150 "Основные средства" отражаться права пользования активами при применении ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"?

Ответ: Да, могут. В ФСБУ 25/2018 не определен порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе. В связи с этим организации нужно такой порядок установить самостоятельно. В первую очередь необходимо учитывать требования МСФО (п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" возможны два способа представления такой информации:

- по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА;
- по отдельной самостоятельно выделенной строке.

Если организация (арендатор или лизингополучатель) досрочно не применяла ФСБУ 25/2018 и на начало отчетного периода имеет действующие договоры аренды, то ей может потребоваться ретроспективный пересчет сравнительных показателей строки 1150 "Основные средства". Подробнее по данному вопросу см. готовое решение.

Также пересчет может потребоваться, если организация не начала досрочно применять ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 (п. 48 ФСБУ 6/2020, п. 25 ФСБУ 26/2020).

Если организация не стала досрочно применять ФСБУ 6/2020 и решила не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, то корректируется балансовая стоимость ОС на 1 января 2022 г. (31 декабря 2021 г.). Для этого накопленная амортизация пересчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости ОС, не связанные с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. На нераспределенную прибыль также списывается балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются. Исключение - объекты, переквалифицированные в другой вид активов (п. п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

Что учитывается в составе ОС на счете 01?

Объект ОС - это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и

(или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг, для охраны окружающей среды, предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования в течение более 12 месяцев или в период обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечивать достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

В составе ОС, отражаемых на счете 01, учитываются, в частности:

- недвижимость (за исключением инвестиционной недвижимости, отражаемой на счете 03);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- завершенные капитальные вложения с целью коренного улучшения земель (затраты на осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- завершенные капитальные вложения в арендованные объекты ОС (если такой порядок учета предусмотрен учетной политикой организации);
- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- специальные инструменты, приспособления, оборудование, спецодежда, тара (если они считаются основными средствами) (пп "б" п. 3 ФСБУ 5/2019);
- имущество, полученное в аренду и отражаемое в учете арендатора как право пользования активом (ППА), если по характеру использования оно относится к ОС (учитывается обособленно на счете 01). См. об отражении ППА в балансе.

Отдельную группу ОС образуют объекты недвижимости, предназначенные для предоставления в аренду и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (инвестиционная недвижимость) (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Не относятся к основным средствам (п. 6 ФСБУ 6/2020):

- капитальные вложения, в том числе многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, учитываемые сельскохозяйственными организациями на счете 01, субсчет 01-5 "Многолетние насаждения" (аналитический счет "Молодые насаждения");
- долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Данные активы принимаются к учету в качестве ОС после того, как завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением или созданием (п. 18 ФСБУ 26/2020).

Внимание!

Организация может принять решение не признавать основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание этих активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Необходимо обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). Минфин России считает целесообразным вести их учет по правилам учета запасов (Письма от 28.01.2022 N 07-01-09/5961, от 15.12.2021 N 07-01-09/102450). То есть можно отражать их на забалансовом счете, что предусмотрено п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Другой способ - ограничиться складским учетом. В таком случае контроль ведется с помощью документов, в которых фиксируется вверенное работнику количество объектов в натуральных единицах (п. 10 Рекомендации Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств").

По разъяснениям Минфина России, лимит должен устанавливаться для единицы актива (Приложение к Письму от 18.01.2022 N 07-04-09/2185, Письмо от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

В то же время есть позиция, согласно которой лимит устанавливается для совокупности объектов ОС. В этом случае лимит определяется в отношении всей группы несущественных активов. Для отдельных единиц активов стоимостные лимиты не предусматриваются (Рекомендация Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств" (принята Комитетом по рекомендациям (КпР) 29.03.2021)).

При определении лимита важно помнить, что его величина не должна быть для организации существенной.

Порядок учета, способ создания и сумму лимита следует зафиксировать в учетной политике (п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Внимание!

Объекты недвижимости, которые нужно зарегистрировать и по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС независимо от того, переданы документы на госрегистрацию или нет.

Не списываются со счета 01 объекты ОС, переданные в операционную аренду, а также переведенные на консервацию, находящиеся в процессе восстановления, достройки или дооборудования. Начисление амортизации в размере 100% первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС не является основанием для его списания с учета.

Объект ОС списывается с бухгалтерского учета, если он выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Условиями списания являются, например, такие (п. 40 ФСБУ 6/2020):

- прекращение использования из-за физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передача другому лицу в связи с продажей (меной), передача в виде вклада в капитал другой организации, передача в финансовую аренду, передача в некоммерческую организацию;
- физическое выбытие в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечение нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации, в результате чего использование становится невозможным;
- прекращение организацией деятельности, в которой использовался объект, при невозможности использовать его в продолжающейся деятельности.

ОС, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, являются долгосрочными активами к продаже (ДАП). Их стоимость отражается в Бухгалтерском балансе в разделе "Оборотные активы" (п. 10.1 ПБУ 16/02, Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 N ИС-учет-19).

В определенных случаях объект может быть переведен из состава ДАП в состав ОС. При переводе необходимо (Приложение к Письму Минфина России от 29.12.2020 N 07-04-09/115445):
- руководствоваться ПБУ 22/2010, если отсутствовали достаточные основания для первоначального перевода ОС в ДАП;
- разработать способ ведения бухучета данного факта хозяйственной жизни, если перевод объекта из состава ДАП в состав ОС обусловлен возникновением новых фактов и обстоятельств и не является исправлением ошибки в бухучете в смысле ПБУ 22/2010. При разработке способа, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п. п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, следует использовать в первую очередь МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность".

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

По данной строке отражается информация о внеоборотных активах, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". По вопросу отражения в Бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы, подлежащих последующему принятию к учету на счете 03, в настоящее время существует две позиции.

Согласно первой позиции величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 03, включается в показатель строки 1160 и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель этой строки.

Вторая позиция состоит в том, что информация о незавершенных капитальных вложениях не отражается по строке 1160 "Доходные вложения в материальные ценности". Данная информация

может быть отражена в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Отметим, что при решении вопроса об отражении в Бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы, которые будут по завершении приняты на счет 03, целесообразно применить единый подход к отражению всех видов этих вложений.

Строка 1170 «Финансовые вложения»

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По этой строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Внимание!

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут ПБУ 18/02 не применять и отложенные налоговые активы в учете не отражать (п. 2 ПБУ 18/02).

Что учитывается в качестве отложенных налоговых активов?

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 09 (п. п. 14, 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок

обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99). При этом необходимо учитывать, что внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. I Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1190 (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Какие данные бухучета используются при заполнении строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»?

Из вышесказанного следует, что при заполнении строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" могут использоваться данные о сальдо на отчетную дату по счетам 08, 07, 15 и 16 (в части, относящейся к оборудованию к установке), 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев), 60 (в части авансов и предоплаты работ и услуг, приобретаемых для строительства ОС), а также счету 01, субсчет 01-5, аналитический счет "Молодые насаждения". Сальдо по указанным счетам формируют показатель строки 1190 только при условии несущественности данной информации. Внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. I Бухгалтерского баланса обособленно (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Строка 1190 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса	=	Дебетовое сальдо по счету 08 <*>	+	Дебетовое сальдо по счету 07 <*>	+	Дебетовое сальдо по счету 15 в части, относящейся к оборудованию к установке <*>	+ -	Сальдо по счету 16 в части, относящейся к оборудованию к	+ -	Дебетовое сальдо по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком	+	Дебетовое сальдо по субсчету 01-5 (аналитический счет "Молодые насаждения")	+	Дебетовое сальдо по счету 60 в части авансов и предоплаты за работы, услуги,

установке <*>	списания свыше 12 месяцев)	<*>	связанные со строительством объектов ОС

<*> При условии, что величина незавершенных капитальных вложений не включается организацией в показатели строк 1110 "Нематериальные активы", 1120 "Результаты исследований и разработок", 1150 "Основные средства" и 1160 "Доходные вложения в материальные ценности".

В общем случае показатели строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Строка 1100 «Итого по разделу I»

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 - 1190 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющихся у организации.

Строка 1100 Бухгалтерского баланса	=	Строка 1110 Бухгалтерского баланса	+	Строка 1120 Бухгалтерского баланса	+	...	+	Строка 1190 Бухгалтерского баланса

Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, разд. II выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			

	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

В указанном разделе представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах.

Строка 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно (п. 20 ПБУ 4/99):

- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях;
- затратах в незавершенном производстве;
- готовой продукции;
- товарах для перепродажи и товарах отгруженных.

Какие данные бухучета используются при заполнении строки 1210 «Запасы»?

По данной строке Бухгалтерского баланса указывается стоимость запасов, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва под обесценение запасов (п. п. 58, 59, 60, 61, 62, 64, 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. п. 30, 45 ФСБУ 5/2019, п. п. 60, 61 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме, п. п. 20, 35 ПБУ 4/99).

Строка 1210 "Запасы"	=	Дебетовое сальдо по счету 10 <*>	+	Дебетовое сальдо по счету 11	+	Дебетовое сальдо по счету 41	-	-	Кредитовое сальдо по счету 42	+	Дебетовое сальдо по счету 43	+	Дебетовое сальдо по счету 15 <**>	+ -

+ -	Сальдо по счету 16 <**>	-	Кредитовое сальдо по счету 14	+	Дебетовое сальдо по счету 45	+	
+	Дебетовое сальдо по счетам 20, 21, 23, 28, 29	+	Дебетовое сальдо по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев)	+	Дебетовое сальдо по счету 44		

<*> Без учета стоимости материалов, приобретенных для создания внеоборотных активов организации и подлежащих отражению в разд. I "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

<**> Без учета сумм, относящихся к приобретенному оборудованию к установке и к материалам, предназначенным для создания внеоборотных активов организации.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). Организации самостоятельно определяют детализацию показателя по строке 1210 "Запасы". Например, в Бухгалтерском балансе может быть обособленно приведена информация о стоимости материалов, готовой продукции и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Показатели строки 1210 "Запасы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, в общем случае переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

По данной строке отражается остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Остаток на счете 19 на конец отчетного периода может возникать:

- при экспорте сырьевых товаров (п. 3 ст. 172 НК РФ);
- при производстве товаров с длительным производственным циклом (п. 7 ст. 172 НК РФ);
- при уплате НДС налоговыми агентами (п. 3 ст. 171 НК РФ);
- при осуществлении расходов, нормируемых в целях налогообложения прибыли, когда на конец отчетного периода они не учтены полностью в составе расходов, но существует вероятность, что до конца года у организации возникнут право на признание их в целях налогообложения прибыли и, соответственно, право на вычет "входного" НДС по ним (п. 7 ст. 171 НК РФ);
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- когда от контрагента не получены счета-фактуры (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По данной строке показывается общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Раскрытие информации о характере дебиторской задолженности может осуществляться путем введения дополнительных строк, например "в том числе долгосрочная" и "в том числе краткосрочная".

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" и показатель строки 1240 не формирует.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Вопрос: Что относится к денежным эквивалентам?

Ответ: К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Примерами денежных эквивалентов являются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев (п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности").

Кроме того, Минфин России допускает возможность отнесения выданных организацией займов к денежным эквивалентам, если условия договора займа (срок и порядок возврата) позволяют это сделать (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027). При этом организации следует учитывать установленные ею в учетной политике подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах. При этом необходимо учитывать, что оборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. II Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1260 "Прочие оборотные активы" (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Строка 1200 «Итого по разделу II»

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 - 1260 Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у организации.

Строка 1200 Бухгалтерского баланса	=	Строка 1210 Бухгалтерского баланса	+	Строка 1220 Бухгалтерского баланса	+	...	+	Строка 1260 Бухгалтерского баланса

Строка 1600 «БАЛАНС» Актива Бухгалтерского баланса

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам 1100 "Итого по разделу I" и 1200 "Итого по разделу II" и отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации. Значение строки 1600 "БАЛАНС" характеризует валюту баланса.

Справочно: *Валюта баланса - это...*

Валюта баланса - это сумма показателей Актива или сумма показателей Пассива Бухгалтерского баланса. Указанные суммы должны быть равны.

Строка 1600 "БАЛАНС" Бухгалтерского баланса	=	Строка 1100 "Итого по разделу I" Бухгалтерского баланса	+	Строка 1200 "Итого по разделу II" Бухгалтерского баланса

Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, разд. III выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			

В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»

По данной строке отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. При составлении обособленного баланса по совместной деятельности участник, ведущий общие дела, указывает в рассматриваемой строке сумму внесенных товарищами вкладов.

Справочно: *До регистрации изменений учредительных документов...*

До регистрации изменений учредительных документов денежные средства, иное имущество, полученные от акционеров (участников) в связи с увеличением размера уставного капитала общества, Минфин России рекомендует отражать в Бухгалтерском балансе обособленно по отдельной статье в разд. III "Капитал и резервы" (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027). Для выполнения данной рекомендации необходимо предусмотреть в разд. III отдельную строку. При этом стоимость полученного имущества не должна участвовать в формировании показателя строки 1310.

В том же порядке организация, 100% акций (долей) которой принадлежит РФ, субъекту РФ или муниципальному образованию, может отразить средства субсидий, полученных на финансовое обеспечение капвложений в собственные объекты капстроительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала (Приложение к Письму Минфина России от 27.12.2019 N 07-04-09/102563).

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

По данной строке показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 "Собственные акции (доли)".

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

По этой строке отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов (за исключением прироста стоимости инвестиционной недвижимости), выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 "Добавочный капитал" (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 18, 20 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 14/2007).

Справочно: *Образовавшийся за счет переоценки внеоборотных активов добавочный капитал подлежит списанию...*

Добавочный капитал, образовавшийся за счет переоценки НМА и нематериальных поисковых активов (НПА), подлежит списанию в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) организации при выбытии переоцененных НМА (НПА). Добавочный капитал, образовавшийся за счет переоценки объектов ОС и материальных поисковых активов (МПА), списывается в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) одним из способов:

- единовременно при выбытии переоцененных ОС (МПА);

- по мере начисления амортизации по переоцененным объектам ОС (МПА).

В последнем случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта ОС (МПА) с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта ОС (МПА) без учета переоценок (п. 20 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 24/2011).

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

По этой строке отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 "Добавочный капитал", за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.

Строка 1360 «Резервный капитал»

По данной строке отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99).

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По этой строке отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Строка 1300 «Итого по разделу III»

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. III с кодами 1310 - 1370 и отражает общую величину капитала организации.

Строка 1300 Бухгалтерского баланса	=	Строка 1310 Бухгалтерского баланса	-	Строка 1320 Бухгалтерского баланса	+	Строка 1340 Бухгалтерского баланса	+			
+	Строка 1350 Бухгалтерского баланса	+	Строка 1360 Бухгалтерского баланса	+ -	Строка 1370 Бухгалтерского баланса					

Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, разд. IV выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрочными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1410 «Заемные средства»

По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Внимание!

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По данной строке отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Внимание!

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут ПБУ 18/02 не применять и отложенные налоговые обязательства не признавать (п. 2 ПБУ 18/02).

Строка 1430 «Оценочные обязательства»

По строке 1430 "Оценочные обязательства" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

Строка 1450 «Прочие обязательства»

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99). При этом необходимо учитывать, что долгосрочные обязательства организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. IV Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1450 "Прочие обязательства" (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Внимание!

В качестве обособленной статьи в разд. IV Бухгалтерского баланса могут отражаться доходы будущих периодов, признанные согласно абз. 2 п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000). Информация о таких доходах будущих периодов по строке 1450 не приводится, даже если их величина несущественна. Принятый организацией порядок представления информации об этих

доходах надо раскрыть в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 22 ПБУ 13/2000).

Строка 1400 «Итого по разделу IV»

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. IV с кодами 1410 - 1450 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

Строка 1400 Бухгалтерского баланса	=	Строка 1410 Бухгалтерского баланса	+	Строка 1420 Бухгалтерского баланса	+	...	+	Строка 1450 Бухгалтерского баланса

Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, разд. V выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	 1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1510 «Заемные средства»

По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Если организация имеет долгосрочное заемное обязательство, срок уплаты процентов по которому составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по уплате таких процентов отражается организацией-заемщиком по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства" (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01). Причитающиеся на отчетную дату к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, отражаемые в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства, при необходимости должны быть обособлены от данных о краткосрочных кредитах и займах (Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов»

По данной строке отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Строка 1550 «Прочие обязательства»

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки разд. V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) (п. 19 ПБУ 4/99). Необходимо учитывать, что краткосрочные обязательства

организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. V Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1550 "Прочие обязательства" (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Строка 1500 «Итого по разделу V»

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1510 - 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Строка 1500 Бухгалтерского баланса	=	Строка 1510 Бухгалтерского баланса	+	Строка 1520 Бухгалтерского баланса	+	...	+	Строка 1550 Бухгалтерского баланса

Строка 1700 «БАЛАНС» Пассива Бухгалтерского баланса

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам 1300 "Итого по разделу III", 1400 "Итого по разделу IV" и 1500 "Итого по разделу V" и отражает общую стоимость пассивов организации. Значение данной строки характеризует валюту баланса.

Строка 1700 "БАЛАНС" Бухгалтерского баланса	=	Строка 1300 "Итого по разделу III" Бухгалтерского баланса	+	Строка 1400 "Итого по разделу IV" Бухгалтерского баланса	+	Строка 1500 "Итого по разделу V" Бухгалтерского баланса

Как определить структуру бухгалтерского баланса по данным оборотно-сальдовой ведомости, которые отражаются в балансе по соответствующим кодам

Для составления бухгалтерского баланса формируется оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам бухгалтерского учета. Баланс составляется на основании отраженных в ней остатков. Они переносятся по строкам баланса. После наименования строки может быть приведен ее код. При заполнении строк могут отражаться остатки по нескольким счетам. Например, для заполнения строки 1520 "Кредиторская задолженность" используются данные о кредитовых остатках:

- по счету 60 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счетам 70, 71, 73;
- по счету 69 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 68 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 62 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 75, субсчет 75-2;
- по счету 76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности).

Отчет о финансовых результатах. Порядок заполнения

Вопрос: Все ли коммерческие организации представляют Отчет о финансовых результатах в составе бухгалтерской отчетности?

Ответ: Представление Отчета о финансовых результатах является обязательным для всех коммерческих организаций. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут включать в него показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям либо применять упрощенную форму (пп. "а" п. 6, п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Табличная часть формы Отчета о финансовых результатах, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )

	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Налог на прибыль	2410		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( )	( )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520		

	чистую прибыль (убыток) периода			
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. п. 21, 23 ПБУ 4/99).

Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Что признается выручкой организации?

Внимание!

С 1 января 2022 г. обязателен к применению ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Выручкой организации являются (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99, п. п. 7, 35, 37 ФСБУ 25/2018):

- поступления от продажи продукции;
- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;
- арендные платежи от передачи имущества в операционную аренду (в организациях, предметом

деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);

- проценты, начисляемые арендодателем по инвестиции в аренду по договорам финансовой аренды (лизинга) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);

- справедливая стоимость предмета финансовой аренды или сумма (если она меньше) арендных платежей, продисконтированных с использованием рыночной процентной ставки, если имущество перед началом аренды учитывалось в составе запасов (готовой продукции, товаров);

- лицензионные платежи (в том числе роялти) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности);

- поступления от участия в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является такое участие);

- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения.

Выручка учитывается в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности. Эта величина определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок) независимо от формы их предоставления (п. п. 6, 6.1, 6.5 ПБУ 9/99, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (абз. 7 п. 12 ПБУ 9/99). Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия (п. 13 ПБУ 9/99).

Нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлены способы определения готовности работ (отличных от работ по договору строительного подряда), услуг, изделий с длительным циклом производства. Поэтому организация разрабатывает такой способ самостоятельно. При этом в силу п. 7.1 ПБУ 1/2008 в первую очередь применяется МСФО, в данном случае - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".

К надлежащим методам оценки степени выполнения относятся методы результатов и методы ресурсов (п. 41 МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"). Руководство по использованию методов результатов и методов ресурсов для оценки степени выполнения

организацией обязанности к исполнению содержится в п. п. B14 - B19 указанного Стандарта. Выбирая надлежащий метод оценки степени выполнения, организация должна принимать во внимание характер товара или услуги, которые она обещала передать покупателю.

Порядок отражения в учете суммы выручки, признаваемой способом "по мере готовности", ПБУ 9/99 не установлен. Следовательно, он должен быть определен самостоятельно и закреплен в учетной политике (п. 7.1 ПБУ 1/2008, ч. 4 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). В этом случае организация также руководствуется нормами МСФО (IFRS) 15.

Выручка по договорам строительного подряда (в том числе по договорам на восстановление зданий, сооружений, судов), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в бухгалтерском учете и Отчете о финансовых результатах либо способом "по мере готовности", либо исходя из величины понесенных расходов, считающихся возможными к возмещению (п. п. 1, 2, 17, 23 ПБУ 2/2008). При этом если в договоре строительного подряда выделены этапы работ, выручка по такому договору признается на отчетную дату как по завершенным, так и по не завершенным и не принятым заказчиком этапам (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027). Величина выручки по договорам строительного подряда определяется с учетом претензий, предъявляемых заказчикам и третьим лицам (п. 8 ПБУ 2/2008).

Вопрос: В каких случаях выручка по договорам строительного подряда определяется способом "по мере готовности"?

Ответ: Выручка по договору строительного подряда признается способом "по мере готовности", если одновременно выполняются следующие условия:

- даты начала и окончания работ по договору (этапу) приходятся на разные отчетные годы (п. 1 ПБУ 2/2008);
- финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (п. 17 ПБУ 2/2008).

Условия достоверного определения финансового результата исполнения договора поименованы в п. п. 18, 19 ПБУ 2/2008.

В случае если нельзя достоверно определить финансовый результат исполнения договора в какой-либо отчетный период, выручка по договору признается исходя из величины понесенных расходов, считающихся возможными к возмещению (п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008).

Вопрос: Обязаны ли организации (в том числе малые предприятия), которые вправе применять упрощенные способы, применять ПБУ 2/2008 и метод начисления?

Ответ: Нет, не обязаны. Организации (в том числе малые предприятия), которые вправе применять упрощенные способы, могут не применять ПБУ 2/2008. Они также могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в пп. "а", "б", "в" и "д" п. 12 ПБУ 9/99 (кассовый метод) (п. 12 ПБУ 9/99, п. 2.1 ПБУ 2/2008).

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 "Продажи".

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Вопрос: Как отражаются вывозные таможенные пошлины в Отчете о финансовых результатах?

Ответ: В примечании 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н вывозные таможенные пошлины не поименованы в числе сумм, исключаемых при формировании показателя выручки, наряду с НДС и акцизами. Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Приложении к Письму от 09.01.2013 N 07-02-18/01, вывозные таможенные пошлины, уплачиваемые организацией в связи с перемещением товаров через таможенную границу, не уменьшают выручку, отражаемую в Отчете о финансовых результатах. В таком случае указанные суммы могут отражаться по строке 2210 "Коммерческие расходы" как суммы, связанные с продажей товаров.

Отметим, что в соответствии с п. п. 3, 6 ПБУ 9/99 экспортные пошлины исключаются при определении суммы выручки. Инструкцией по применению Плана счетов для учета сумм экспортных пошлин предлагается открывать к счету 90 "Продажи" субсчет 90-5 "Экспортные пошлины", а не использовать счет 44 "Расходы на продажу". Однако, на наш взгляд, такой подход может привести к претензиям со стороны аудиторов.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных

услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»

По данной строке отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы признаются условно-постоянными и показываются по строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах (п. 23 ПБУ 4/99)).

Значение строки 2100 "Валовая прибыль (убыток)" определяется как разница между показателями строк 2110 "Выручка" и 2120 "Себестоимость продаж". Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2100 "Валовая прибыль (убыток)" Отчета о финансовых результатах	=	Строка 2110 "Выручка" Отчета о финансовых результатах	-	Строка 2120 "Себестоимость продаж" Отчета о финансовых результатах

Показатель строки 2100 "Валовая прибыль (убыток)" за аналогичный отчетный период предыдущего года в общем случае переносится из Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года.

Строка 2210 «Коммерческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Строка 2220 «Управленческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

По данной строке отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности.

Значение строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" определяется путем вычитания из

показателя строки 2100 "Валовая прибыль (убыток)" показателей строк 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы". Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Значение строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж). При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое говорит о получении убытка (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 90 и к 99)). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" Отчета о финансовых результатах	=	Строка 2100 "Валовая прибыль (убыток)" Отчета о финансовых результатах	-	Строка 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах	-	Строка 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах

При этом должно соблюдаться равенство.

Строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" Отчета о финансовых результатах	=	Остаток счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж

Показатель строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" за аналогичный отчетный период предыдущего года в общем случае переносится из Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»

По данной строке отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими (п. 18 ПБУ 9/99).

Строка 2320 «Проценты к получению»

По данной строке отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99).

Строка 2330 «Проценты к уплате»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Строка 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше (п. 18 ПБУ 9/99).

Внимание!

По строке 2340 не отражаются доходы, признанные в отчетном периоде в связи с получением бюджетных средств на финансирование:

- капитальных затрат, признанных согласно абз. 2 п. 9 ПБУ 13/2000 (пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000);
- текущих затрат согласно абз. 3 п. 9 ПБУ 13/2000, если эти доходы существенны (п. 21 ПБУ 13/2000).

Такие доходы могут приводиться в качестве отдельной статьи доходов.

Строка 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше (п. 21 ПБУ 10/99).

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

По данной строке отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации) (п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Значение этой строки определяется путем сложения показателей строк 2200 "Прибыль (убыток) от продаж", 2310 "Доходы от участия в других организациях", 2320 "Проценты к получению" и 2340 "Прочие доходы" и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330 "Проценты к уплате" и 2350 "Прочие расходы". Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Значение строки 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 "Прибыли и убытки" в

корреспонденции со счетами 90 "Продажи", субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", и 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов". Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка), означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов (Инструкция по применению Плана счетов). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" Отчета о финансовых результатах	=	Строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" + строка 2310 "Доходы от участия в других организациях" + строка 2320 "Проценты к получению" + строка 2340 "Прочие доходы" Отчета о финансовых результатах	-	Строка 2330 "Проценты к уплате" + строка 2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах

При этом должно соблюдаться равенство.

Строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" Отчета о финансовых результатах	=	Остаток счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка)

Показатель строки 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" за аналогичный отчетный период предыдущего года в общем случае переносится из Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года.

Строка 2410 «Налог на прибыль»

По данной строке отражается информация о расходе (доходе) по налогу на прибыль (примечание 7 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 24 ПБУ 18/02).

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль организаций»

По строке 2411 отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в декларации по налогу на прибыль организаций (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

Внимание!

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут ПБУ 18/02 не применять (п. 2 ПБУ 18/02). Если организация не применяет ПБУ 18/02, но при этом использует общеустановленные формы бухгалтерской отчетности, то по строке 2411 Отчета о финансовых результатах она указывает сумму налога на прибыль, начисленного в бухгалтерском учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Если организация не является плательщиком налога на прибыль и применяет специальные налоговые режимы, в Отчете о финансовых результатах сумма налогов по спецрежимам отражается вместо информации о налоге на прибыль.

Если уплата налогов по специальным налоговым режимам производится организацией наряду с уплатой налога на прибыль, то в Отчете о финансовых результатах показатели по каждому уплачиваемому налогу должны отражаться обособленно (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027). В таком случае суммы налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов, отражаются по отдельным введенным организацией строкам после показателя текущего налога на прибыль.

Внимание!

Если организация при начислении торгового сбора руководствуется разъяснениями, приведенными в Приложении к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, либо производит начисление торгового сбора с использованием счета 99, то та часть торгового сбора, которая уменьшает платежи по налогу на прибыль, показывается в Отчете о финансовых результатах (в случае существенности) в качестве отдельного показателя, детализирующего показатель текущего налога на прибыль (по самостоятельно введенной строке).

Та часть торгового сбора, которая не может быть принята в уменьшение платежей по налогам, может показываться по строке 2460 "Прочее".

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается обособленно по отдельной статье Отчета о финансовых результатах после статьи текущего налога на прибыль (абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»

По данной строке отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период. По данной строке не учитывается налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (п. 20 ПБУ 18/02). Он отражается по строке 2530 Отчета о финансовых результатах.

Внимание!

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут ПБУ 18/02 не применять и отложенный налог на прибыль не признавать (п. 2 ПБУ 18/02). Если организация не применяет ПБУ 18/02, но при этом использует общеустановленные формы бухгалтерской отчетности, то по строке 2412 Отчета о финансовых результатах она проставляет прочерк.

Строка 2460 «Прочее»

По данной строке отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. При необходимости организация может ввести в Отчет о финансовых результатах несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

По данной строке отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, полученной за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. 23 ПБУ 4/99).

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 "Прибыли и убытки" (Инструкция по применению Плана счетов). Фактически это сальдо по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток - по дебету счета 99 (п. п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов).

Полученный убыток показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

При составлении промежуточной отчетности:

Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" Отчета о финансовых результатах	=	Сальдо по счету 99

Величина чистой прибыли (убытка) по данным бухгалтерского учета должна совпадать с величиной чистой прибыли (убытка), определенной расчетным путем на основании показателей Отчета о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах вместо условного расхода (дохода) по налогу на прибыль фигурирует показатель налога на прибыль, состоящий из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

По данной строке могут отражаться результаты проведенной в отчетном периоде переоценки ОС и материальных поисковых активов (МПА), отличных от инвестиционной недвижимости, если организация решает переоценивать отличные от инвестиционной недвижимости ОС на каждую отчетную дату (дату составления промежуточной отчетности). В результате переоценки ее собственный капитал изменяется. При этом в зависимости от результата предыдущих переоценок конкретного ОС (МПА) возможны два варианта (п. п. 16, 18, 19, 20 ФСБУ 6/2020, п. 16 ПБУ 24/2011):

- организация признает прочий доход (прочий расход) в сумме дооценки (уценки), что в конечном итоге приводит к увеличению (уменьшению) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- увеличивается (уменьшается) добавочный капитал организации.

В этой строке отражается только изменение добавочного капитала организации, которое стало результатом переоценки отличных от инвестиционной недвижимости ОС и МПА, проведенной в отчетном периоде. Суммы дооценки (уценки) ОС (в том числе инвестиционной недвижимости) и МПА, отнесенные на финансовый результат в качестве прочих доходов (прочих расходов), формируют показатели строки 2340 "Прочие доходы" (строки 2350 "Прочие расходы") Отчета о финансовых результатах.

Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

На настоящий момент российскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не определено, какие именно результаты и от каких операций формируют показатель данной строки. Согласно Примечанию 6 к Отчету о финансовых результатах (Приложение N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н) показатель строки 2520 наряду с показателями строк 2400 "Чистая прибыль (убыток)", 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода" участвует в формировании

показателя строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода". Определение совокупного финансового результата периода также отсутствует в российских положениях по бухгалтерскому учету.

В такой ситуации с учетом нормы п. 7.1 ПБУ 1/2008 следует обратиться к Международным стандартам финансовой отчетности. В частности, в п. 7 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" содержатся следующие определения:

- ***прибыль или убыток*** - общая сумма дохода за вычетом расходов, за исключением компонентов прочего совокупного дохода;

- ***прочий совокупный доход*** включает статьи дохода и расхода, которые не признаны в составе прибыли или убытка;

- ***общий совокупный доход*** - изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющихся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников. Общий совокупный доход включает все компоненты "прибыли или убытка" и "прочего совокупного дохода".

Очевидно, что сумма показателей строк 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" соответствует понятию "прочий совокупный доход" в терминах МСФО (IAS) 1. Следовательно, по строке 2520 отражается изменение величины капитала организации за отчетный период, за исключением:

- чистой прибыли (убытка) отчетного периода;

- изменения добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов;

- увеличения или уменьшения уставного капитала (ст. ст. 28, 29 Закона N 208-ФЗ, ст. ст. 17, 20 Закона N 14-ФЗ);

- курсовой разницы, возникающей по расчетам с учредителями, если вклад в уставный капитал предусмотрен в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);

- эмиссионного дохода (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов);

- распределения чистой прибыли между собственниками;

- иного изменения капитала организации в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

С учетом перечисленных исключений изменение величины капитала возможно за счет увеличения/уменьшения показателей добавочного капитала (кроме сумм дооценки внеоборотных активов) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), не связанного с наличием чистой прибыли (убытка) отчетного периода. Изменение капитала организации, удовлетворяющее вышеприведенным условиям, имеет место, например, при пересчете в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения

деятельности за пределами РФ, с возникновением разницы, включаемой в добавочный капитал организации (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006, п. 7 МСФО (IAS) 1).

Внимание!

По строке 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" не должен отражаться результат исправления в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет. Это объясняется следующим. Исправление в отчетном периоде существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, приводит к изменению на одну и ту же сумму показателей Бухгалтерского баланса по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на отчетную дату и на 31 декабря года, предшествующего отчетному. Следовательно, данная операция не влияет на величину **изменения нераспределенной прибыли за отчетный период** и не изменяет совокупный финансовый результат **отчетного периода.**

Строка 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»

По данной строке отражается информация о налоге на прибыль по результатам от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода (в части операций, облагаемых налогом на прибыль), отраженных по строке 2520.

Дополнительно о том, что отражается по строке 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" см. в разд. 3.2.19.

В промежуточной отчетности показатель строки 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода" рассчитывается по приведенной ниже формуле.

Строка 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода" Отчета о финансовых результатах	=	Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" Отчета о финансовых результатах в части операций, облагаемых налогом на прибыль	x	Ставка налога на прибыль, установленная Налоговым кодексом РФ на отчетную дату

Показатель по строке 2530 за аналогичный период прошлого года необходимо рассчитать по

указанной формуле, используя данные Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года и действовавшей в этот период ставки налога на прибыль.

Налог на прибыль по операциям, не включаемым в чистую прибыль (убыток), отражается в Отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

В промежуточной отчетности по данной строке указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток), а также на налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

Строка 2500 "Совокупный финансовый результат периода" Отчета о финансовых результатах	=	Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" Отчета о финансовых результатах	+ -	Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" Отчета о финансовых результатах	+ -	Строка 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода" Отчета о финансовых результатах	

Если совокупным финансовым результатом является убыток, то он показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Показатель строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода" за аналогичный отчетный период предыдущего года рассчитывается по данной формуле с учетом рассчитанного показателя по строке 2530 за этот отчетный период предыдущего года. Подробнее о расчете показателя по строке 2530 за аналогичный отчетный период предыдущего года см. в разд. 3.2.20.

Пример заполнения строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода"

Показатели Отчета о финансовых результатах за I квартал 2022 г.:

тыс. руб.

Показатель	*Графа "За I квартал 2022 г."*	*Графа "За I квартал 2021 г."*
1	*2*	*3*
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	*9 723*	*14 780*
2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)"	-	-
3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-
4. Строка 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-

Решение

Величина совокупного финансового результата за I квартал 2022 г. составляет 9 723 тыс. руб.
Величина совокупного финансового результата за I квартал 2021 г. составляет 14 780 тыс. руб.

Фрагмент Отчета о финансовых результатах в данном примере будет выглядеть следующим образом.

Поясн	Наименование показателя	Код	За I квартал	За I квартал

ения			2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 723	14 780

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»

В промежуточной отчетности по данной строке ставится прочерк. Числовые данные указываются при составлении годовой отчетности.

Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»

В промежуточной отчетности по данной строке ставится прочерк. Числовые данные указываются при составлении годовой отчетности.

Упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)

Внимание!

Формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам субъекты малого предпринимательства вправе только в случае, если они не являются микрофинансовыми организациями и их бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ (п. п. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, утвержденные п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н и приведенные в Приложении N 5 к этому Приказу, могут использовать только организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Упрощенная форма Бухгалтерского баланса (в том числе для малых предприятий). Порядок заполнения

Внимание!

Формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам субъекты малого предпринимательства вправе только в случае, если они не являются микрофинансовыми организациями и их бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ (п. п. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Упрощенная форма Бухгалтерского баланса утверждена п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н и приведена в Приложении N 5 к этому Приказу. Табличная часть данной формы

выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
АКТИВ Материальные внеоборотные активы	...			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	...			
Запасы	1210			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Финансовые и другие оборотные активы	...			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ Капитал и резервы	1300			
Долгосрочные заемные средства	1410			
Другие долгосрочные обязательства	...			
Краткосрочные заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520			
Другие краткосрочные обязательства	...			
БАЛАНС	1700			

По каждой из строк Бухгалтерского баланса приводятся показатели (п. 10 ПБУ 4/99, примечания 1, 2, 3 в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н):

- на 31 декабря отчетного года;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

При составлении организацией промежуточной бухгалтерской отчетности в графе "На 31 декабря 20__ г." отчетного года указывается отчетная дата отчетного периода. Соответственно, все показатели по этой графе приводятся на эту отчетную дату.

Вопрос: Как определяются коды строк в упрощенных формах бухгалтерской отчетности?

Ответ: Коды строк приведены в Приложении N 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом строкам, в которых приводятся укрупненные показатели (например, "Материальные внеоборотные активы", "Финансовые и другие оборотные активы"), присваивается код, соответствующий показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя (абз. 2 п. 5 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Строка «Материальные внеоборотные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию об основных средствах и незавершенных капитальных вложениях в основные средства (примечание 4 в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Внимание!

С 1 января 2022 г. организация-лизингополучатель (арендатор) отражает по строке "Материальные внеоборотные активы" информацию о лизинговом имуществе, относящемся по характеру использования к ОС, учитываемом в качестве права пользования активом (ППА).

Какие данные бухучета используются при заполнении строки «Материальные внеоборотные активы»

При заполнении строки "Материальные внеоборотные активы" могут использоваться данные о дебетовых сальдо по счетам 01, 03, 07, 08 (кроме субсчетов 08-5 и 08-8), 15 (в части, относящейся к оборудованию к установке), 60 (в части авансов и предоплаты, перечисленных в связи со строительством или приобретением объектов основных средств <*>), сальдо по счету 16 (в части, относящейся к оборудованию к установке), сальдо по счету 10 (в части строительных материалов, предназначенных для собственного строительства), а также о кредитовом сальдо по счету 02.

Строка "Материальные внеоборотные активы"	=	Дебетовое сальдо по счету 01 "Основные средства"	+	Дебетовое сальдо по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности"	+

	Дебетовое сальдо по счету 07 "Оборудование к установке"		Дебетовое сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" (кроме субсчетов 08-5 "Приобретение нематериальных активов" и 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ")		Дебетовое сальдо по счету 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" в части, относящейся к оборудованию к установке	+ -		
+		+		+				
+ -	Сальдо по счету 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" в части, относящейся к оборудованию к установке	+	Дебетовое сальдо по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в части авансов и предоплаты, перечисленных в связи со строительством или приобретением объектов основных средств <*>	-	Кредитовое сальдо по счету 02 "Амортизация основных средств"	+		
+	Дебетовое сальдо по счету 10 "Материалы" (в части строительных материалов,							

предназначенных для собственного строительства)

<*> По данному вопросу см. Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01.

Показатели строки "Материальные внеоборотные активы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, в общем случае переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Строка «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

По этой строке Бухгалтерского баланса организациями, которые вправе применять упрощенные способы, отражается информация о нематериальных активах (НМА), результатах НИОКР, незавершенных вложениях в НМА и НИОКР, а также о финансовых вложениях организации со сроком обращения (погашения) свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если организация не воспользовалась правом не применять ПБУ 18/02, предоставленным п. 2 данного ПБУ, то по указанной строке Бухгалтерского баланса отражается также сумма отложенных налоговых активов (примечание 5 в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02). Иными словами, по данной строке показываются все внеоборотные активы организации, за исключением указанных в строке "Материальные внеоборотные активы".

Строка 1210 «Запасы» (упрощенная форма)

По данной строке Бухгалтерского баланса организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражается информация о запасах организации.

Порядок заполнения данной строки указанными организациями не отличается от общеустановленного порядка заполнения строки 1210 "Запасы" Бухгалтерского баланса, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом организации, которые вправе применять упрощенные способы, не приводят детализацию данного показателя (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (упрощенная форма)

Указанная строка Бухгалтерского баланса предназначена для отражения организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, информации об имеющихся у них денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Данная строка заполняется в том же порядке, что и строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" разд. II Бухгалтерского баланса, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Строка «Финансовые и другие оборотные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражается информация о стоимости оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. В частности, показатель данной строки могут формировать:

- дебиторская задолженность контрагентов, включая задолженность покупателей и заказчиков, суммы выданных поставщикам и подрядчикам авансов и предоплат (примечание 6 в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н);
- выполненные этапы по незавершенным работам, имеющие самостоятельное значение, учитываемые на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" по договорной стоимости (Инструкция по применению Плана счетов);
- финансовые вложения организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, за исключением денежных эквивалентов (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02, п. 5 ПБУ 23/2011);
- предъявленный организации НДС по приобретенным ценностям, не принятый ею к вычету на отчетную дату;
- суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам (ст. ст. 200 - 201 НК РФ, Письмо Минфина России от 10.04.2006 N 03-04-06/50);
- суммы НДС и акцизов, начисленные по неподтвержденному экспорту и подлежащие впоследствии вычету (возмещению из бюджета) (абз. 2 п. 9 ст. 165, п. 7 ст. 198 НК РФ);
- суммы НДС, начисленные при отгрузке товаров (продукции, иных ценностей), выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ, п. 12 ПБУ 9/99), учитываемые организацией обособленно на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" или на счете 45 "Товары отгруженные";
- другие оборотные активы организации.

Код строки "Финансовые и другие оборотные активы" указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя (абз. 2 п. 5 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Строка 1600 «Баланс» Актива Бухгалтерского баланса (упрощенная форма)

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей Актива Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации. Значение строки "Баланс"

характеризует валюту баланса.

Строка 1600 "Баланс" Бухгалтерского баланса	=	Строка "Материальные внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса	+	Строка "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса	+					
+	Строка 1210 "Запасы" Бухгалтерского баланса	+	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса	+	Строка "Финансовые и другие оборотные активы" Бухгалтерского баланса					

Строка 1300 «Капитал и резервы»

Эта строка Бухгалтерского баланса предназначена для отражения организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, укрупненного показателя, включающего:

- уставный капитал организации (за вычетом стоимости выкупленных собственных акций (долей));
- добавочный капитал (включая суммы дооценки внеоборотных активов);
- резервный капитал;
- нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), накопленную на отчетную дату.

Поскольку данный укрупненный показатель является аналогом показателя итоговой строки разд. III Бухгалтерского баланса (форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н), ему присваивается код 1300.

Какие данные бухучета используются при заполнении строки 1300 «Капитал и резервы»

При заполнении строки "Капитал и резервы" могут использоваться данные о кредитовых сальдо по счетам 80, 82, 83, дебетовом сальдо по счету 81, сальдо по счету 84 на отчетную дату.

Строка 1300	=	Кредитовые	-	Дебетовое	+	Сальдо по счету

"Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса	сальдо по счетам 80, 82, 83	сальдо по счету 81	- 84

Сравнительные показатели строки "Капитал и резервы" (показатели на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему), в общем случае переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Внимание!

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Порядок заполнения данной строки указанными организациями не отличается от общеустановленного порядка заполнения строки 1410 "Заемные средства" разд. IV Бухгалтерского баланса, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Строка «Другие долгосрочные обязательства»

По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают все долгосрочные обязательства, имеющиеся на отчетную дату (за исключением отражаемых по строке 1410 долгосрочных заемных обязательств). Под долгосрочными понимают обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Эта строка предназначена для отражения организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, информации об обязательствах по займам и кредитам,

привлеченным организацией, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Внимание!

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату не превышает 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Порядок заполнения данной строки указанными организациями не отличается от общеустановленного порядка заполнения строки 1510 "Заемные средства" разд. V Бухгалтерского баланса, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (упрощенная форма)

В данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, указывают общую величину кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Порядок заполнения данной строки упрощенной формы Бухгалтерского баланса аналогичен порядку заполнения строки 1520 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом организации, которые вправе применять упрощенные способы, не приводят детализацию данного показателя (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Строка «Другие краткосрочные обязательства»

По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, приводят информацию об имеющихся на отчетную дату краткосрочных обязательствах, отличных от краткосрочных обязательств по кредитам и займам, отраженных по строке 1510, и кредиторской задолженности, указанной по строке 1520.

Указанные организации, воспользовавшиеся правом не применять ПБУ 8/2010 и не имеющие обязательств, квалифицируемых как доходы будущих периодов, по строке "Другие краткосрочные обязательства" могут отражать, например, целевое финансирование, полученное организациями-застройщиками от инвесторов и порождающее обязательство по передаче им построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты. В бухгалтерском учете такие обязательства могут учитываться на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" или 86 "Целевое финансирование" (пп. "г" п. 3.1.8 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, Письмо Минфина России от 29.01.2008 N 07-05-06/18, Инструкция по применению Плана счетов).

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не приводят детализацию данного показателя (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Если показатель строки "Другие краткосрочные обязательства" представляет собой сумму краткосрочных обязательств организации на отчетную дату, отличных от краткосрочных обязательств по кредитам и займам, кредиторской задолженности, доходов будущих периодов и оценочных обязательств, то указанной строке присваивается код 1550.

Если же наибольший удельный вес в показателе строки "Другие краткосрочные обязательства" приходится на доходы будущих периодов, то строке присваивается код 1530.

Строка 1700 «Баланс» Пассива Бухгалтерского баланса (упрощенная форма)

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей Пассива Бухгалтерского баланса и отражает общую величину пассивов организации. Значение строки "Баланс" характеризует валюту баланса.

Строка 1700 "Баланс" Бухгалтерского баланса	=	Строка 1300 "Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса	+	Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства" Бухгалтерского баланса	+	Строка "Другие долгосрочные обязательства" Бухгалтерского баланса	+	
+	Строка 1510 "Краткосрочные заемные средства" Бухгалтерского баланса	+	Строка 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса	+	Строка "Другие краткосрочные обязательства" Бухгалтерского баланса			

Упрощенная форма Отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий). Порядок заполнения

Внимание!

Формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам субъекты малого предпринимательства вправе только в случае, если они не являются микрофинансовыми организациями и их бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ (п. п. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Упрощенная форма Отчета о финансовых результатах утверждена п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н и приведена в Приложении N 5 к этому Приказу. Табличная часть данной формы выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Наименование показателя	Код	За 20__ г.	За 20__ г.
Выручка	2110		
Расходы по обычной деятельности	...	( )	( )
Проценты к уплате	2330	( )	( )
Прочие доходы	...		
Прочие расходы	2350	( )	( )
Налоги на прибыль (доходы)	...	( )	( )
Чистая прибыль (убыток)	2411		

По каждой из строк Отчета о финансовых результатах приводятся показатели за отчетный и предыдущий годы (п. 10 ПБУ 4/99, примечания 1, 2 в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

При составлении организацией промежуточной бухгалтерской отчетности в графах "За 20__ г." указывается промежуточный отчетный период текущего и прошлого годов. Соответственно, все показатели по этим графам приводятся за эти отчетные периоды.

Строка 2110 «Выручка» (упрощенная форма)

По данной строке Отчета о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Порядок заполнения данной строки упрощенной формы Отчета о финансовых результатах не отличается от порядка заполнения строки 2110 "Выручка" Отчета о финансовых результатах, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не детализируют данный показатель (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Строка «Расходы по обычной деятельности»

По этой строке Отчета о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают величину признанных расходов по обычным видам деятельности, формирующих финансовый результат отчетного периода (п. п. 5, 7, 9 ПБУ 10/99). Данный показатель включает (примечание 8 в Приложении N 5 к Приказу от 02.07.2010 N 66н):

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Внимание!

Если организацией выручка от продажи продукции и товаров признается не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, а после поступления оплаты, то и расходы признаются после погашения задолженности (п. 18 ПБУ 10/99, п. 5 Информации Минфина России N ПЗ-3/2015).

Строка 2330 «Проценты к уплате» (упрощенная форма)

По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы, отражают величину прочих расходов в виде начисленных к уплате процентов (п. 23 ПБУ 4/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Внимание!

Если организации признают выручку после поступления оплаты, а расходы после погашения задолженности на основании п. 12 ПБУ 9/99 и п. 18 ПБУ 10/99 соответственно, то и проценты по заемным обязательствам такие организации включают в прочие расходы после их фактической уплаты.

Порядок заполнения данной строки указанными организациями не отличается от общеустановленного порядка заполнения строки 2330 "Проценты к уплате" Отчета о финансовых результатах, форма которого приведена в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

О том, что относится к процентам к уплате и какие данные бухгалтерского учета используются при заполнении строки 2330 "Проценты к уплате", см. разд. 3.2.9.

Строка «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации (п. 18 ПБУ 9/99).

Поскольку упрощенная форма Отчета о финансовых результатах не содержит отдельных строк для отражения сумм доходов от участия в других организациях и процентов к получению, данные суммы могут быть включены в показатель строки "Прочие доходы".

Строка 2350 «Прочие расходы» (упрощенная форма)

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации, кроме процентов к уплате (п. 21 ПБУ 10/99).

Внимание!

Организации, признающие выручку не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, расходы также признают после погашения задолженности (абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99, п. 5 Информации Минфина России N ПЗ-3/2015).

Строка «Налоги на прибыль (доходы)»

По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают суммы начисленных за отчетный период:

- налога на прибыль организаций <*>;
- налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН);
- единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН);
- налога на игорный бизнес.

<*> Организация, в том числе субъект малого предпринимательства, имеющая право применять упрощенные способы и применяющая ПБУ 18/02, вместо суммы налога на прибыль, начисленного за отчетный период, включает в показатель строки "Налоги на прибыль (доходы)" текущий налог на прибыль, очищенный от влияния отложенного налога на прибыль (примечание 9 в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 9 ПБУ 18/02). Это влияние определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) (п. 20 ПБУ 18/02).

Такие организации в показатель строки "Налоги на прибыль (доходы)" включают в том числе:

- сумму списанных в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" отложенных налоговых активов (п. 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов);
- сумму списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (п. 18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов);
- разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных

налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02).

Поскольку в упрощенной форме Отчета о финансовых результатах строка "Чистая прибыль (убыток)" следует непосредственно за строкой "Налоги на прибыль (доходы)" и иные показатели между этими строками не предусмотрены, в показатель строки "Налоги на прибыль (доходы)" могут включаться также:

- штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов). При этом, по мнению Минфина России, штрафы и пени по налогам, отличным от налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, в отчете о финансовых результатах формируют прибыль (убыток) до налогообложения (Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875);
- доначисления (суммы к уменьшению) по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010, п. 22 ПБУ 18/02, Письма Минфина России от 23.08.2004 N 07-05-14/219, от 10.12.2004 N 07-05-14/328).

Строке "Налоги на прибыль (доходы)" присваивается код 2410 или 2460 в зависимости от того, какая составляющая данного показателя имеет наибольший удельный вес - налог на прибыль организаций за отчетный период или иное (налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов, налог на игорный бизнес, доначисления по налогу на прибыль за предыдущие годы).

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (упрощенная форма)

По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о чистой прибыли (убытке), полученной за отчетный период и за аналогичный отчетный период предыдущего года (п. 23 ПБУ 4/99).

Вопрос №2. Налоговая отчетность за I квартал 2022 года

Нормативные акты:

1. *Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" {КонсультантПлюс}*

2. *Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 (ред. от 07.06.2017) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения" {КонсультантПлюс}*

3. *Приказ ФСС РФ от 29.03.2019 N 133 "Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС)" {КонсультантПлюс}*

4. *Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 (ред. от 07.06.2017) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения" {КонсультантПлюс}*

5. *Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

6. *Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

7. *Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 28.09.2021) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" {КонсультантПлюс}*

8. *Вопрос: О заполнении расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@) {КонсультантПлюс}*

9. *Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 24.12.2021) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

10. *<Письмо> ФНС России от 06.04.2021 N СД-4-3/4593@ "О составлении декларации участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений" {КонсультантПлюс}*

11. *Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 05.10.2021) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

Содержание вопроса:

1. Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам

2. Как заполнить и сдать отчетность по форме 4-ФСС по страховым взносам от несчастных случаев за I квартал 2022 года?

3. Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за I квартал 2022 г.?

4. Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал 2022 года?

5. Как заполнить декларацию по НДС за 1 квартал 2022 г.?

6. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за I квартал?

Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам

4 - ФСС в электронной форме за 1 квартал 2022 г. - не позднее 25.04.2022, 4 - ФСС на бумаге за 1 квартал 2022 г. – не позднее 20.04.2022

РСВ за 1 квартал 2022 г. необходимо сдать не позднее 04.05.2022. СЗВ-М за март 2022 г. – не позднее 15.04.2022, за апрель 2022 г. - 16.05.2022.

6-НДФЛ за 1 квартал 2022 г. подается не позднее 04.05.2022.

Декларация по НДС за 1 квартал 2022 г. - 25.04.2022

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2022 г. - 28.04.2022.

Как заполнить и сдать отчетность по форме 4-ФСС по страховым взносам от несчастных случаев за I квартал 2022 года?

Расчет 4 - ФСС должны подавать все организации и физлица, которые выплачивают физическим лицам доход.

В общем случае этот расчет нужно сдать в территориальный орган ФСС РФ не позднее 25-го числа (если подаете в электронном виде) или 20-го числа (если в бумажном виде).

Обязательные Обязательные листы расчета: титульный, Таблицы 1, 2 и 5. Таблицу 3 не представляйте. Если в январе - марте у вас были несчастные случаи на производстве, также заполните Таблицу 4 (п. 2 Порядка заполнения 4-ФСС, Письмо ФСС от 09.03.2021 N 02-09-11/05-03-5777).

В поле "Среднесписочная численность работников" поставьте среднесписочную численность за 1 квартал 2022 г., рассчитанную в обычном порядке (п. 5.15 Порядка).

В Таблице 5 все данные указывайте по состоянию на 01.01.2022, спецоценку и медосмотры, проведенные в течение 2022 г., не отражайте. В 4-ФСС за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год Таблица 5 будет одинаковой.

4-ФСС за 1 квартал 2022 г.

Таблица 1

РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	1 866 294,20	630 564,17	594 171,81	641 558,22
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2	44 125,53	12 168,06	15 939,93	16 017,54
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3	1 822 168,67	618 396,11	578 231,88	625 540,68
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	–	–	–	–
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5	0,9			
Скидка к страховому тарифу (%)	6	–			
Надбавка к страховому тарифу (%)	7	–			
Дата установления надбавки	8	–			
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9	0,90			

Все выплаты, включая необлагаемые

Таблица 2

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

(руб. коп.)

Наименование показателя		Код строки	Сумма
1		2	3
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода		1	7 306,17
= стр. 19 гр. 3 Таблицы 2 4-ФСС за 2021 г.			
Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица		1.1	–
Начислено к уплате страховых взносов		2	16 399,52
на начало отчетного периода	–		
за последние три месяца отчетного периода	16 399,52		
1 месяц	5 565,56		
2 месяц	5 204,09		
3 месяц	5 629,87		
Начислено взносов по результатам проверок		3	–
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды		4	–
Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды		5	–
Получено от территориального органа Фонда на банковский счет		6	–
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов		7	–
Всего (сумма строк 1 + 1.1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		8	23 705,69
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода		9	–
в том числе	за счет превышения расходов	10	–
	за счет переплаты страховых взносов	11	–

Наименование показателя		Код строки	Сумма
1		2	3
Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода		12	–
в том числе	за счет превышения расходов	13	–
	за счет переплаты страховых взносов	14	–
= стр. 9 - 11 гр. 3 Таблицы 2 4-ФСС за 2021 г.			
Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица		14.1	–
Расходы по обязательному социальному страхованию		15	–
Не заполняйте			
на начало отчетного периода	–		
за последние три месяца отчетного периода	–		
1 месяц	–		
2 месяц	–		
3 месяц	–		
Уплачено страховых взносов		16	18 075,82
на начало отчетного периода	–		
в последние три месяца отчетного периода (дата, № платежного поручения)	18 075,82		
№ 144 от 11.01.2022	7 306,17		
№ 156 от 11.02.2022	5 565,56		
№ 227 от 11.03.2022	5 204,09		
Списанная сумма задолженности страхователя		17	–
Всего (сумма строк 12 + 14.1 + 15 + 16 + 17)		18	18 075,82
Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода		19	5 629,87
в том числе: недоимка		20	–

Таблица 5

СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННОЙ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА (РЕЗУЛЬТАТАХ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ ПО УСЛОВИЯМ ТРУДА)* И ПРОВЕДЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ И ПЕРИОДИЧЕСКИХ МЕДИЦИНСКИХ ОСМОТРОВ РАБОТНИКОВ НА НАЧАЛО ГОДА

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении условий труда на которых проведена специальная оценка условий труда на начало года			Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			всего	в том числе отнесенных к вредным и опасным условиям труда			
				3 класс	4 класс		
1	2	3	4	5	6	7	8
Проведение специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест по условиям труда)*	1	18	18	3	-	X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников	2	X	X	X	X	3	3

Данные на 01.01.2022

Если у вас нет начислений работникам, сдайте нулевой расчет. Заполните в нем титульный лист и таблицы 1, 2 и 5. В полях, для которых нет данных, поставьте прочерки.

За нарушение срока представления расчета 4 - ФСС установлен штраф. Его размер составляет 5% суммы взносов на страхование от несчастных случаев, начисленных к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц просрочки. При этом штраф не может быть меньше 1 000 руб. и не должен превышать 30% указанной суммы взносов (п. 1 ст. 26.30 Закона N 125-ФЗ).

Кроме того, работника организации, ответственного за представление отчетности, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. по ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ (примечание к ст. 2.4, примечание к ст. 15.33 КоАП РФ).

Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за I квартал 2022 г.?

Расчет по страховым взносам подают:

1. лица, производящие выплаты физлицам: организации, индивидуальные предприниматели, физлица, не являющиеся ИП (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ);

2. главы КФХ (п. 3 ст. 432 НК РФ).

Расчет подают в налоговый орган (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. п. 7, 14 ст. 431, п. 3 ст. 432 НК РФ):

1. организации - по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений на территории РФ, которым открыты счета в банках, если такие подразделения начисляют и производят выплаты физлицам. По обособленным подразделениям, расположенным за границей, расчет подается по месту нахождения головной организации;
2. физлица (в том числе ИП) - по месту жительства;
3. главы КФХ - по месту своего учета.

Когда последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). За несвоевременную подачу расчета по страховым взносам страхователям грозит ответственность.

Расчет заполняйте по новой форме. Основные изменения связаны с переходом на прямые выплаты - исключены листы и строки, где отражались расходы работодателя на пособия.

Обязательные листы расчета: титульный лист, разд. 1, подразделы 1.1 и 1.2 Приложения 1, Приложение 2 и разд. 3. Остальные листы - только для отдельных плательщиков, например для тех, кто платит взносы по доптарифу.

Код расчетного периода - 21.

Среднесписочная численность - среднесписочная численность работников за 1 квартал 2022 г., рассчитанная в обычном порядке, дробное значение округлите до целого (п. 2.11 Порядка заполнения расчета).

Титульный лист



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр. 001

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0 | Расчетный (отчетный) период (код) 21 | Календарный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 7722 | По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА»

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 9 — Среднесписочная численность работников за 1 квартал 2022 г.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения /

Номер контактного телефона 8 495 1234567

Расчет составлен на 017 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 – плательщик страховых взносов;
2 – представитель плательщика страховых взносов.

1

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации – представителя плательщика)

Подпись Дата 26.04.2022

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления расчета . .

Фамилия, И.О. Подпись

На каждого работника, числившегося у вас в 1 квартале, заполните разд. 3. Код категории застрахованного лица для граждан РФ - НР. Коды для иностранцев: временно пребывающие - ВПНР, временно проживающие - ВЖНР (п. 17.1 Порядка).

В графе 140 приведите все выплаты работнику, в том числе необлагаемые и сверх предельной

базы. Дивиденды и другие выплаты, не являющиеся объектом обложения по ст. 420 НК РФ, в расчете не показывайте.

Раздел 3

1620 4171

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 017

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице 010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН	020	772187654321	СНИЛС	030	001-319-837-02
Фамилия	040	ПОТАПОВ			
Имя	050	АЛЕКСЕЙ			
Отчество	060	НИКОЛАЕВИЧ			

Дата рождения 070 12.06.1977 Гражданство (код страны) 080 643 (код России) Пол 090 1 (1 - мужской; 2 - женский.)

Код вида документа, удостоверяющего личность 100 21 (код паспорта РФ) Серия и номер 110 4519 755622

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170
1	НР	28000.00	28000.00
			0.00
			6160.00
2	НР	30943.19	23578.55
			0.00
			5187.28
3	НР	28000.00	28000.00
			0.00
			6160.00

все выплаты работнику по трудовым договорам и ГПД, в т. ч. необлагаемые по ст. 422 НК РФ

3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1		0.00	0.00
2		0.00	0.00
3		0.00	0.00

В Приложениях 1 и 2 и в разд. 1 приведите данные о выплатах и взносах по всей организации - за каждый из последних 3 месяцев и нарастающим итогом с начала года.

Количество застрахованных лиц в подразделах 1.1 и 1.2 - это все работники вашей организации, в том числе по ГПД. А в Приложении 2 - только работники по трудовым договорам.

Пособие по больничным за первые 3 дня покажите и в сумме выплат и иных вознаграждений, и в составе необлагаемых выплат: в подразделах 1.1 и 1.2 это строки 030 и 040, а в Приложении 2 - 020 и 030.

Подразделы 1.1 - 1.2 Приложения 1

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 004

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
	1	2	3	4
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	10	10	10	10
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	9	9	9	9
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021	0	0	0	0

	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц [1]	2 месяц [1]	3 месяц [1]
	1/2	3	4
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030	939313.19		
	303837.00	306780.19	328696.00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040	28901.64		
	7179.00	14543.64	7179.00
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045	0.00		
	0.00	0.00	0.00
База для исчисления страховых взносов 050	910411.55		
	296658.00	292236.55	321517.00
в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051	0.00		
	0.00	0.00	0.00

все работники по трудовым договорам и ГПД

включая необлагаемые выплаты

строка 030 – строка 040 – строка 045

[1] В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

1620 4058

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 005

Исчислено страховых взносов 060

200290 . 54

65264 . 76 64292 . 04 70733 . 74

строка 061 + строка 062

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

200290 . 54

65264 . 76 64292 . 04 70733 . 74

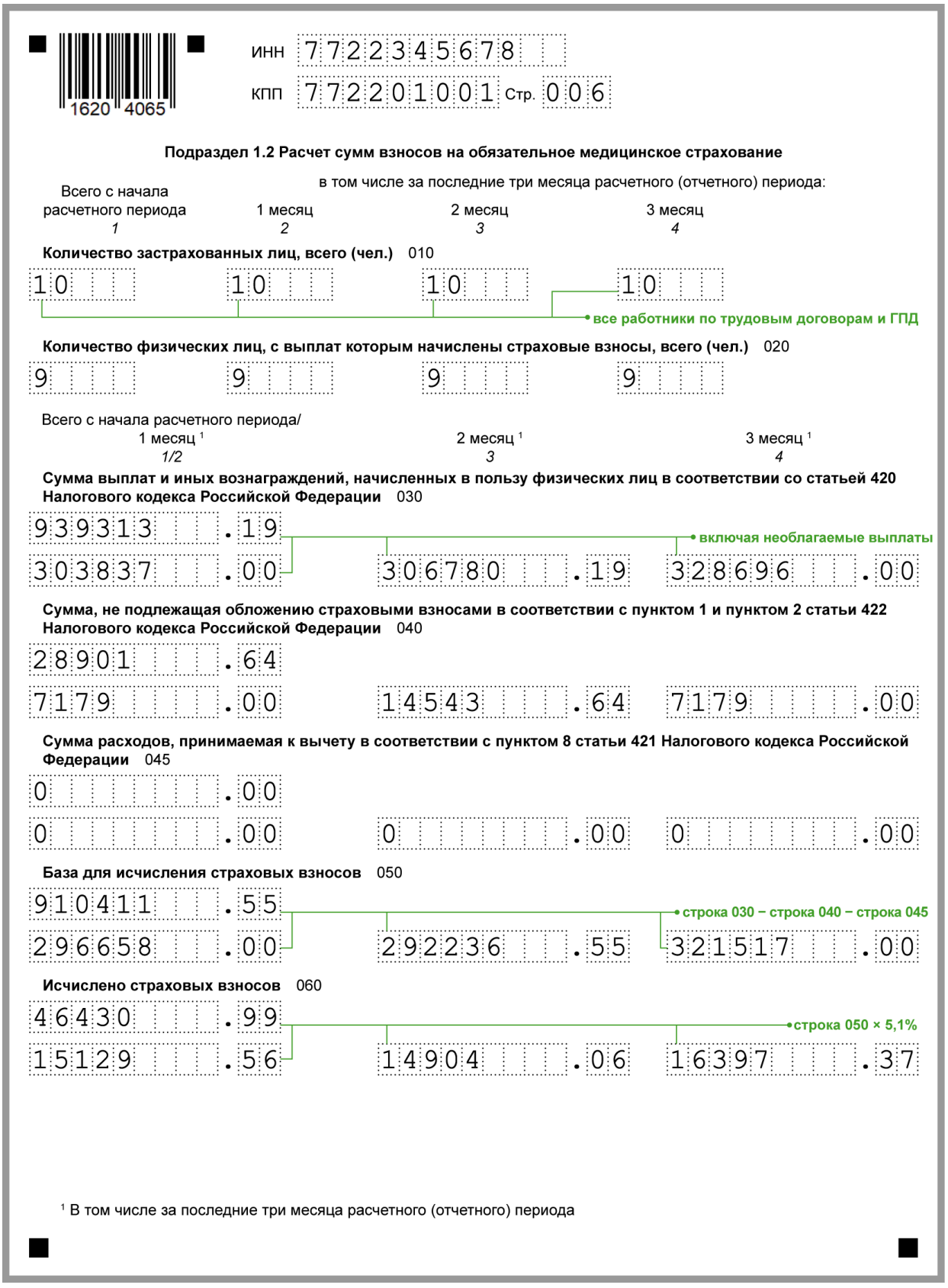
(строка 050 − строка 051) × 22%

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062

0 . 00

0 . 00 0 . 00 0 . 00

строка 051 × 10%



ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 006

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
	1	*2*	*3*	*4*
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	10	10	10	10
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	9	9	9	9

	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц [1]	2 месяц [1]	3 месяц [1]
	1/2	*3*	*4*
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030	939313.19		
	303837.00	306780.19	328696.00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040	28901.64		
	7179.00	14543.64	7179.00
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045	0.00		
	0.00	0.00	0.00
База для исчисления страховых взносов 050	910411.55		
	296658.00	292236.55	321517.00
Исчислено страховых взносов 060	46430.99		
	15129.56	14904.06	16397.37

[1] В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал 2022 года?

Расчет заполняйте по новой форме. Основные изменения связаны с переходом на прямые выплаты - исключены листы и строки, где отражались расходы работодателя на пособия.

Обязательные листы расчета: титульный лист, разд. 1, подразделы 1.1 и 1.2 Приложения 1, Приложение 2 и разд. 3. Остальные листы - только для отдельных плательщиков, например для тех, кто платит взносы по доптарифу.

Код расчетного периода - 21.

Среднесписочная численность - среднесписочная численность работников за 1 квартал 2022 г., рассчитанная в обычном порядке, дробное значение округлите до целого (п. 2.11 Порядка заполнения расчета).

Титульный лист



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр. 001

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0 | Расчетный (отчетный) период (код) 21 | Календарный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 7722 | По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА»

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 9 — Среднесписочная численность работников за 1 квартал 2022 г.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения /

Номер контактного телефона 8 495 1234567

Расчет составлен на 017 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 – плательщик страховых взносов;
2 – представитель плательщика страховых взносов.

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации – представителя плательщика)

Подпись Дата 26.04.2022

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления расчета . .

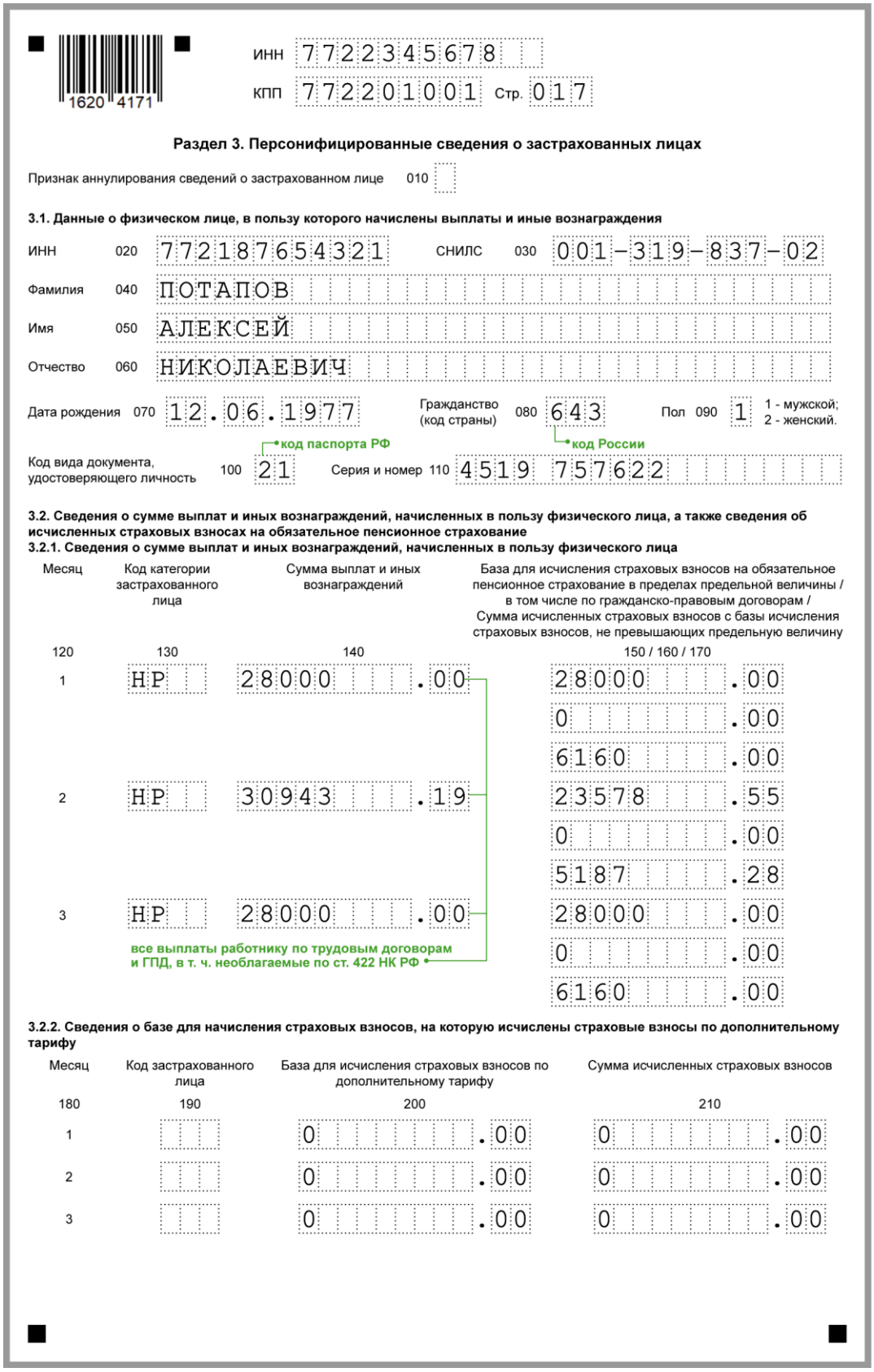
Фамилия, И.О. Подпись

На каждого работника, числившегося у вас в 1 квартале, заполните разд. 3. Код категории застрахованного лица для граждан РФ - НР. Коды для иностранцев: временно пребывающие - ВПНР, временно проживающие - ВЖНР (п. 17.1 Порядка).

В графе 140 приведите все выплаты работнику, в том числе необлагаемые и сверх предельной

базы. Дивиденды и другие выплаты, не являющиеся объектом обложения по ст. 420 НК РФ, в расчете не показывайте.

Раздел 3



1620 4171

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 017

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице 010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 772187654321 СНИЛС 030 001-319-837-02

Фамилия 040 ПОТАПОВ

Имя 050 АЛЕКСЕЙ

Отчество 060 НИКОЛАЕВИЧ

Дата рождения 070 12.06.1977 Гражданство (код страны) 080 643 Пол 090 1 (1 - мужской; 2 - женский.)

код паспорта РФ — код России

Код вида документа, удостоверяющего личность 100 21 Серия и номер 110 4519 755622

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170
1	НР	28000.00	28000.00
			0.00
			6160.00
2	НР	30943.19	23578.55
			0.00
			5187.28
3	НР	28000.00	28000.00
			0.00
			6160.00

все выплаты работнику по трудовым договорам и ГПД, в т. ч. необлагаемые по ст. 422 НК РФ

3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1		0.00	0.00
2		0.00	0.00
3		0.00	0.00

В Приложениях 1 и 2 и в разд. 1 приведите данные о выплатах и взносах по всей организации - за каждый из последних 3 месяцев и нарастающим итогом с начала года.

Количество застрахованных лиц в подразделах 1.1 и 1.2 - это все работники вашей организации, в том числе по ГПД. А в Приложении 2 - только работники по трудовым договорам.

Пособие по больничным за первые 3 дня покажите и в сумме выплат и иных вознаграждений, и в составе необлагаемых выплат: в подразделах 1.1 и 1.2 это строки 030 и 040, а в Приложении 2 - 020 и 030.

Подразделы 1.1 - 1.2 Приложения 1

1620 4041

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 004

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	*2*	*3*	*4*

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

10 | 10 | 10 | 10

• все работники по трудовым договорам и ГПД

Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020

9 | 9 | 9 | 9

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

0 | 0 | 0 | 0

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц [1]	2 месяц [1]	3 месяц [1]
1/2	*3*	*4*

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

93931**3**.19 • включая необлагаемые выплаты

303837.00 | 306780.19 | 328696.00

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

28901.64

7179.00 | 14543.64 | 7179.00

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0.00

0.00 | 0.00 | 0.00

База для исчисления страховых взносов 050

910411.55 • строка 030 – строка 040 – строка 045

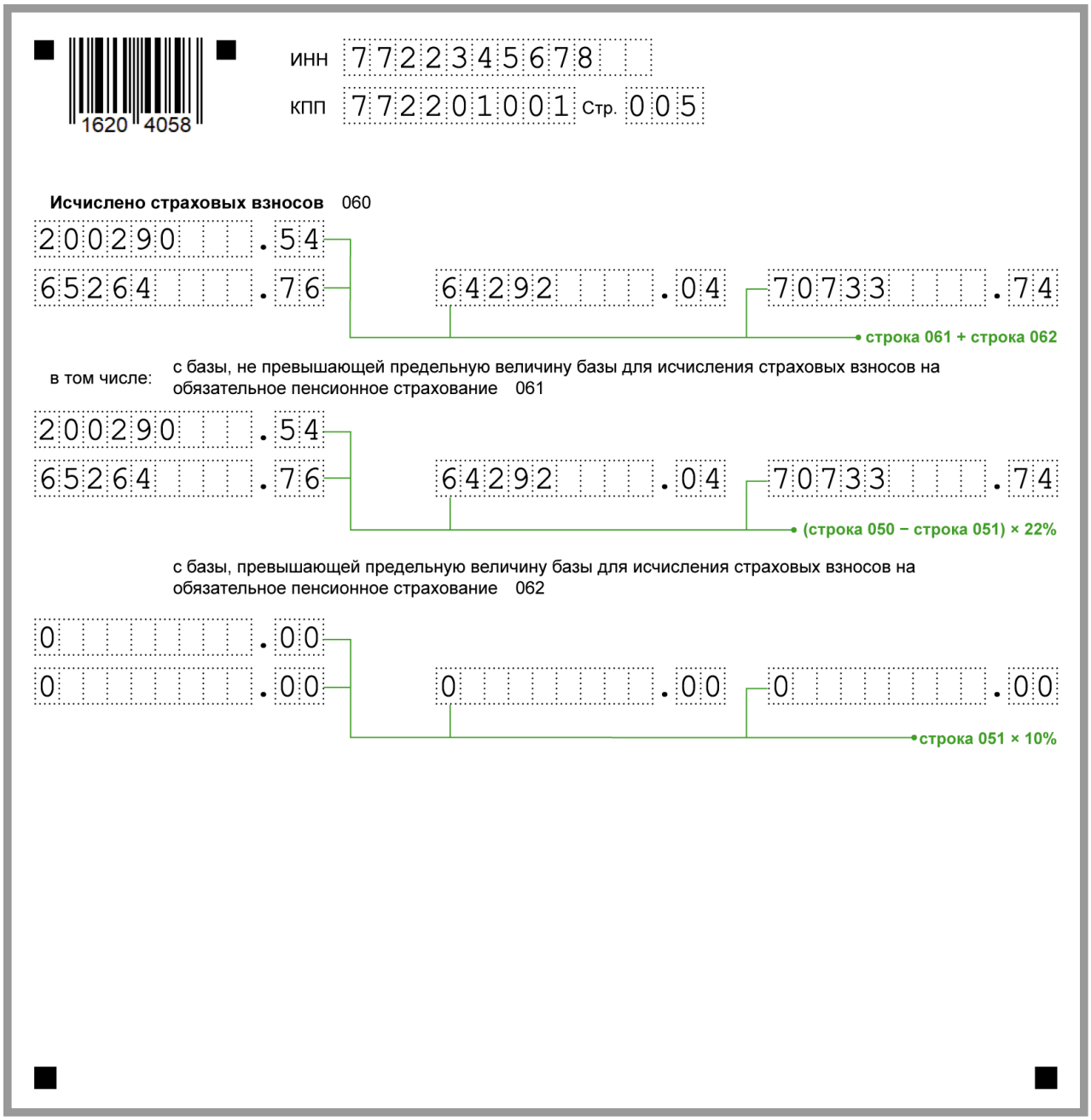
296658.00 | 292236.55 | 321517.00

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

0.00

0.00 | 0.00 | 0.00

[1] В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода


1620 4058
ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр. 005
Исчислено страховых взносов 060
200290.54
65264.76
64292.04
70733.74
строка 061 + строка 062
в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061
200290.54
65264.76
64292.04
70733.74
(строка 050 − строка 051) × 22%
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062
0.00
0.00
0.00
0.00
строка 051 × 10%

1620 4065

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 006

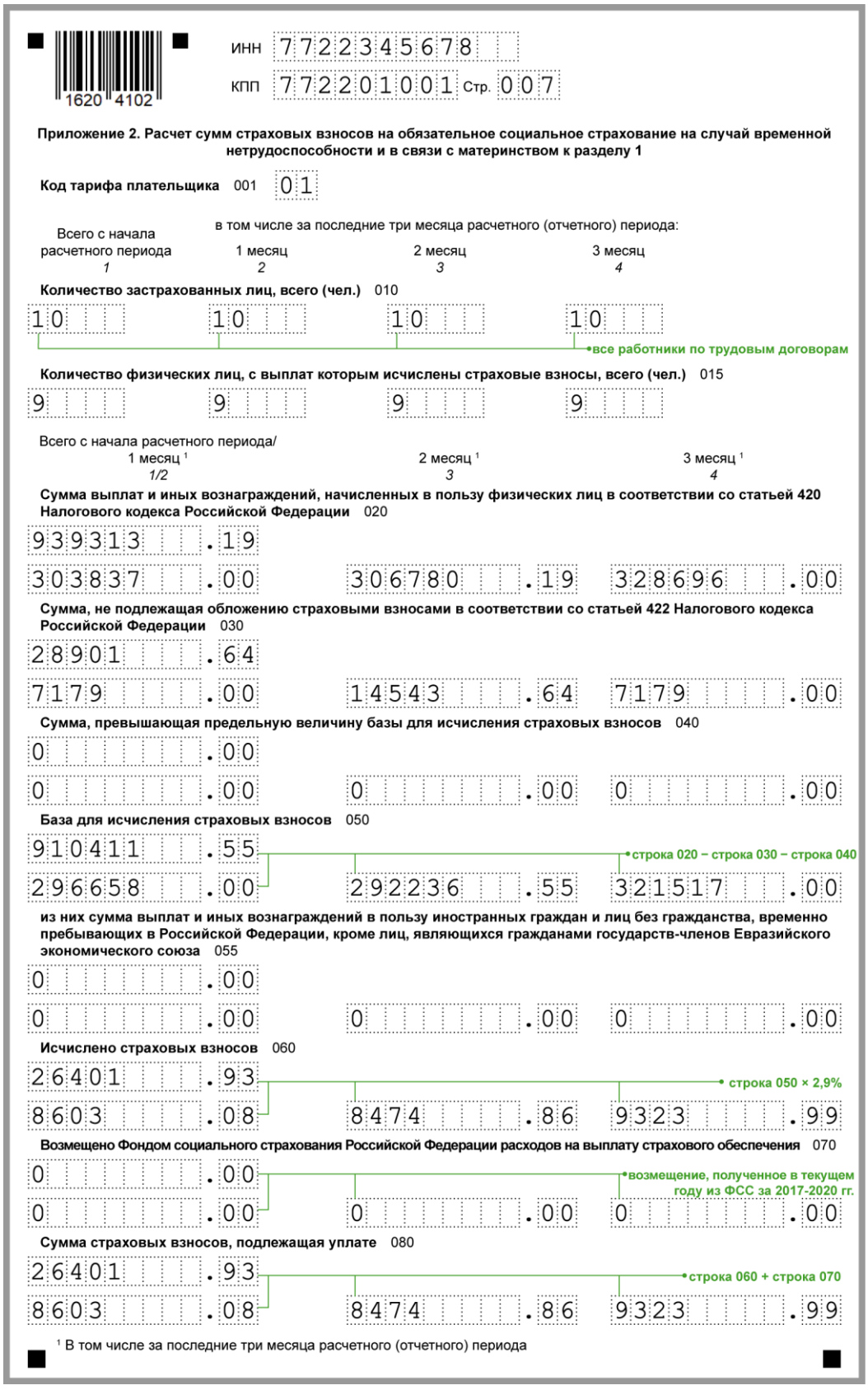
Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
	1	*2*	*3*	*4*
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	10	10	10	10
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	9	9	9	9

	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц [1]	2 месяц [1]	3 месяц [1]
	1/2	*3*	*4*
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030	939313.19		
	303837.00	306780.19	328696.00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040	28901.64		
	7179.00	14543.64	7179.00
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045	0.00		
	0.00	0.00	0.00
База для исчисления страховых взносов 050	910411.55		
	296658.00	292236.55	321517.00
Исчислено страховых взносов 060	46430.99		
	15129.56	14904.06	16397.37

[1] В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Приложение 2



ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 007

Приложение 2. Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
	1	2	3	4
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	10	10	10	10
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 015	9	9	9	9

	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц [1]	2 месяц [1]	3 месяц [1]
	1/2	3	4
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 020	939313.19		
	303837.00	306780.19	328696.00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации 030	28901.64		
	7179.00	14543.64	7179.00
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040	0.00		
	0.00	0.00	0.00
База для исчисления страховых взносов 050	910411.55		
	296658.00	292236.55	321517.00
из них сумма выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств-членов Евразийского экономического союза 055	0.00		
	0.00	0.00	0.00
Исчислено страховых взносов 060	26401.93		
	8603.08	8474.86	9323.99
Возмещено Фондом социального страхования Российской Федерации расходов на выплату страхового обеспечения 070	0.00		
	0.00	0.00	0.00
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате 080	26401.93		
	8603.08	8474.86	9323.99

все работники по трудовым договорам

строка 020 – строка 030 – строка 040

строка 050 × 2,9%

возмещение, полученное в текущем году из ФСС за 2017-2020 гг.

строка 060 + строка 070

[1] В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Как заполнить декларацию по НДС за 1 квартал 2022 г.?

Декларацию за I квартал

Декларацию за 1 квартал заполняйте по обновленной форме. Изменения незначительны - заменены штрих-коды, в разд. 1 добавлены строки для информации о возмещении НДС в

заявительном порядке.

В декларации всегда будут титульный лист, разд. 1, 3, 8 и 9. Остальные разделы предназначены для специфических операций.

Ситуации, когда надо заполнить дополнительные разделы декларации

Аренда госимущества

Сделки с нерезидентом

Экспорт

Не облагаемые НДС операции

Продажа земли

Выставление или получение счетов-фактур посредниками

Выставление счета-фактуры с НДС по необлагаемым операциям

В разд. 8 и 9 переносят данные книг покупок и продаж, в том числе РНПТ по прослеживаемым товарам. Бухгалтерская программа сделает это автоматически. Приложения к разд. 8 и 9 нужны только для уточненных деклараций.

Раздел 3 - это расчет налога по обычным операциям. В нем не отражают необлагаемые операции и операции по ставке 0%. Большинство строк раздела заполнит программа. Приложение 1 будет только при восстановлении НДС по недвижимости, Приложение 2 - для иностранных организаций.

В строке 085 "Признак СЗПК" поставьте "2". "1" указывают только участники соглашения о защите и поощрении капиталовложений (Письмо ФНС от 06.04.2021 N СД-4-3/4593@).

Декларация по НДС за 1 квартал 2022 г.

0031 4015

Форма по КНД 1151001

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 001

Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки 0 | Налоговый период (код) 21 | Отчетный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 7722 | по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛЬФА»

(налогоплательщик)

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

Номер контактного телефона 8(495)1234567

На 014 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

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

1 — 1 — налогоплательщик, налоговый агент
2 — представитель налогоплательщика, налогового агента

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Дата 25.04.2022

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

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

0031 4022

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	45388000
Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	Строку заполняют те, кто выставил счет-фактуру с НДС, но не должен был это делать
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5,170 раздела 6 >= 0)	040	100000
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5,170 раздела 6 < 0)	050	
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	. .
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	. .
Признак СЗПК:	085	2 (1 – является стороной СЗПК; 2 – не является стороной СЗПК)
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	090	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	095	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 25.04.2022 (дата)

0031 4046

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 003

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 – 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты 1	*Код строки* 2	*Налоговая база в рублях* 3	*Ставка налога* 4	*Сумма налога в рублях* 5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	500000	20%	100000
	020		10%	
	030		20/120	
	040		10/110	
	041		18%	
	042		18/118	
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043			
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044			
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	045		20%	
	046		10%	
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		20%	
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	300000		50000
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			
в том числе:				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105			
8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109			
9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			
10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 – 080, 105 – 115)	118			150000

Весь восстановленный НДС

НДС, восстановленный с выданных авансов

0031 4053

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 004

Налоговые вычеты 1	Код строки 2	Сумма налога в рублях 3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	50000
в том числе:		
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	
14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	
15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	
17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	
18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	
19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	180	
20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	
21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 – 185)	190	50000
22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	100000
23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	

Разделы 8 и 9 декларации, сформированные в бухгалтерской программе для просмотра.

Раздел 8. Сведения из книги покупок

Раздел 9. Сведения из книги продаж

Перед отправкой проверьте декларацию по контрольным соотношениям и исправьте обнаруженные расхождения. Функция проверки есть в бухгалтерской программе.

Если в истекшем квартале вы не вели никакой деятельности и не принимали НДС к вычету, сдайте нулевую декларацию. Заполните в ней только титульный лист и разд. 1 (п. 3 Порядка заполнения декларации).

Нулевая декларация по НДС

ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 001

0031 4015

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 21 Отчетный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 7722 по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛЬФА»

(налогоплательщик)

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

Номер контактного телефона 8(495)1234567

На 002 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

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

1 — налогоплательщик, налоговый агент
2 — представитель налогоплательщика, налогового агента

1

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Дата 25.04.2022

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

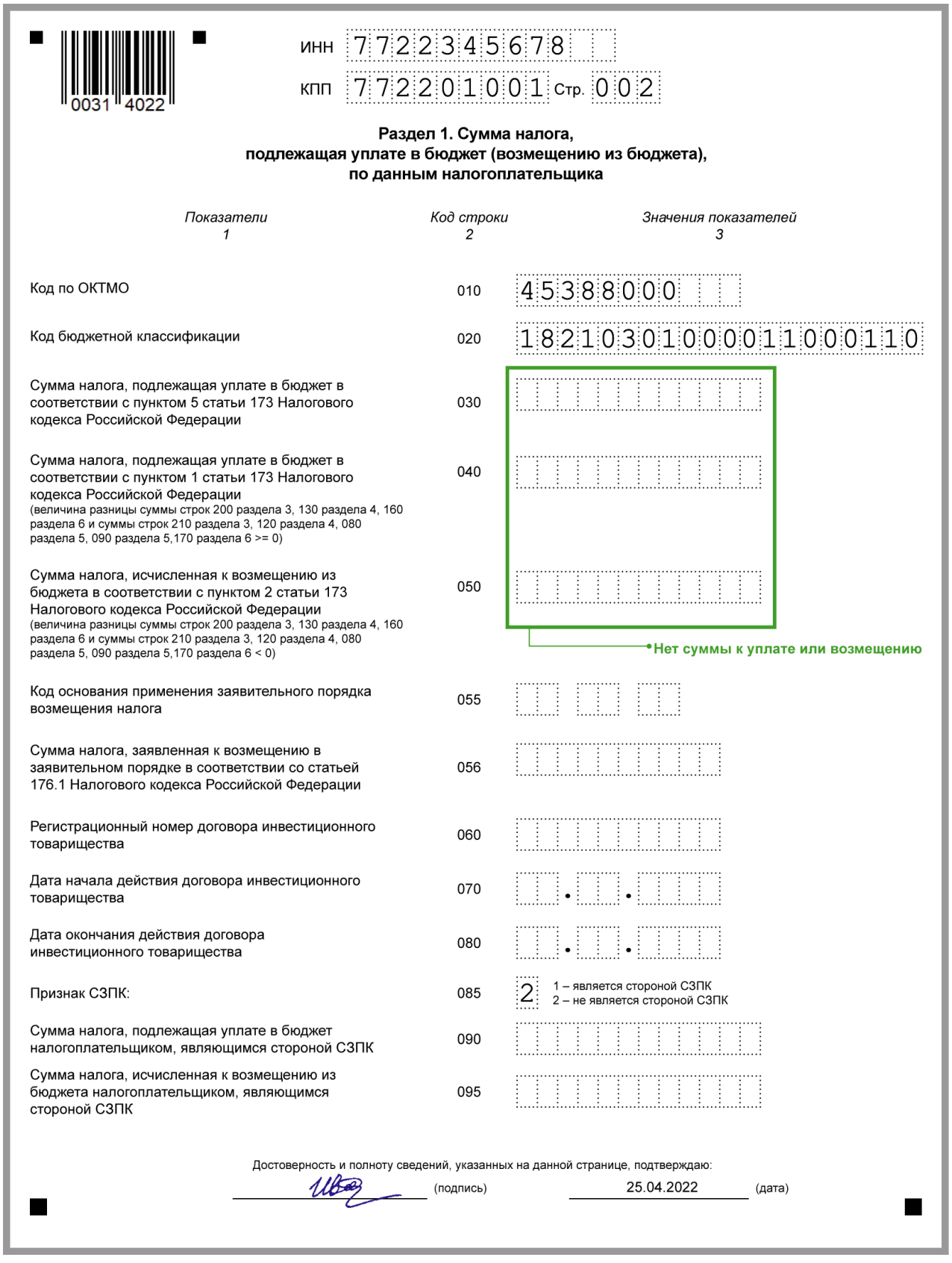
с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Фамилия, И.О.* Подпись

* Отчество указывается при наличии



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели 1	*Код строки* 2	*Значения показателей* 3
Код по ОКТМО	010	45388000
Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5,170 раздела 6 >= 0)	040	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5,170 раздела 6 < 0)	050	Нет суммы к уплате или возмещению
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	..
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	..
Признак СЗПК:	085	2 (1 – является стороной СЗПК; 2 – не является стороной СЗПК)
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	090	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	095	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) 25.04.2022 (дата)

Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за I квартал?

Если вы платите ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи, декларацию за I квартал заполняйте в такой последовательности:

3. Приложение N 1 к листу 02;

4. Приложение N 2 к листу 02;
5. лист 02;
6. подраздел 1.1 разд. 1;
7. подраздел 1.2 разд. 1;
8. титульный лист.

Остальные подразделы, листы и приложения включать в декларацию нужно, только если есть сведения, которые должны в них отражаться (п. 1.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Например, если вы переносите убытки прошлых лет, то в декларацию за I квартал включите Приложение N 4 к листу 02 (п. п. 1.1, 9.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Если вы уплачиваете только ежеквартальные платежи, декларацию за I квартал заполняйте по общим правилам с учетом некоторых особенностей. В частности, подраздел 1.2 разд. 1 включать в нее не нужно, а в листе 02 строки 210 - 230, 290 - 340 вы не заполняете (п. п. 4.8, 5.8, 5.14.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Если вы уплачиваете ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, декларацию за I квартал заполняйте в такой последовательности (п. 1.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль):

4. Приложение N 1 к листу 02;
5. Приложение N 2 к листу 02;
6. лист 02;
7. подраздел 1.1 разд. 1;
8. титульный лист.

Остальные подразделы, листы и приложения включать в декларацию нужно, только если есть сведения, которые должны в них отражаться (п. 1.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Независимо от порядка уплаты авансовых платежей в декларацию за I квартал не нужно включать листы 07, 08, 09 (п. 1.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Форма декларации по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@.

Данный образец составлен с учетом следующих условий.

ООО "Альфа" уплачивает квартальные и ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Налоги за пределами РФ не платит. Права применять пониженную ставку по налогу на прибыль в региональный бюджет не имеет.

Показатели деятельности в I квартале 2022 г.:

1. выручка от реализации - 5 000 000 руб., из них:
2. от продажи товаров собственного производства - 4 500 000 руб.;

3. от продажи прочего имущества (инструмента) - 500 000 руб.;

4. внереализационные доходы - 2 000 000 руб. (стоимость материалов, которые остались после ликвидации основного средства);

5. прямые расходы - 1 000 000 руб. (в том числе амортизация по производственному оборудованию линейным методом - 100 000 руб.);

6. косвенные расходы - 430 000 руб., из них 190 000 руб. - налоги, сборы, страховые взносы, которые можно учесть в расходах при расчете налога на прибыль;

7. цена приобретения прочего имущества (инструмента) и расходы на его продажу - 70 000 руб.;

8. внереализационные расходы - 500 000 руб., из них:

9. проценты за банковский кредит - 135 000 руб.;

10. расходы на ликвидацию основного средства (включая недоначисленную амортизацию) - 365 000 руб.;

11. сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за I квартал 2022 г. к уплате равна сумме авансовых платежей к уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Она составила 600 000 руб., в том числе:

- в федеральный бюджет - 90 000 руб.;
- региональный бюджет - 510 000 руб.

В состав декларации по налогу на прибыль вошли титульный лист, подразделы 1.1, 1.2 разд. 1, лист 02, Приложения N N 1, 2 к листу 02.

0021 6012

ИНН 7727098760

КПП 772701001 Стр. 001

Форма по КНД 1151006

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Лист 01

Номер корректировки 0 – –

Налоговый (отчетный) период (код) 21

Отчетный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 7727

по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬФА"

(организация / обособленное подразделение)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) –

ИНН / КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)
ИНН / КПП изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 84951234567

На 011 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на – – – листах

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

1 – налогоплательщик, налоговый агент
2 – представитель налогоплательщика, налогового агента

1

СЕРГЕЕВ
АЛЕКСАНДР
АЛЕКСАНДРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Сергеев Дата 25.04.2022

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

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.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс