

# БЮЛЛЕТЕНЬ будни БУХГАЛТЕРА

## Журнал на каждый день: ситуации и их решения

## ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В «1С» (часть I)

Подается ли заявление на возобновление деятельности ИП после приостановления?

Как отразить в учете замену основного средства в результате порчи?

В какой валюте выписывается ЭСФ при реализации товара нерезиденту?

ВНИМАНИЕ! Читайте в следующем номере Отражение хозяйственных операций в «1С» (часть II)

№ 3 (24) МАРТ 2021 г.

## Услуги для бухгалтеров и ИП

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*



## Консультации

По любым вопросам



## Обучение

Для начинающих и действующих бухгалтеров и ИП



ФНО

Составление и сдача отчетов



## Ведение ИП

Открытие, закрытие, приостановление

## Подробная информация по телефонам:

Алматы +7 (727) 339-83-54 +7 (701) 955-74-74 Нур-Султан +7 (7172) 27-00-77 +7 (771) 033-99-22

Регионы Казахстана +7 (7172) 27-00-88 +7 (701) 039-99-22



## ОНЛАЙН-ОБУЧЕНИЕ

## «Профессиональный бухгалтер РК»

### Альтернатива очному обучению

Живое общение с лектором в прямом эфире Полное соответствие очному обучению

### Удобное время и место

Всё, что нужно, – это доступ к Интернету с любого устройства

#### Экзамены

Очно в гг. Алматы и Нур-Султан Стоимость каждого экзамена – 15 000 Т

## <u>116 000 т</u> 96 000 т

## Бухгалтерские курсы с нуля на казахском и русском языках

#### Курсы подходят:

- бухгалтерам без опыта работы
- людям без профильного образования
- собственникам бизнеса

#### Легкий старт в карьере

Лучшие слушатели получают от ЦДБ рекомендательное письмо для работодателя

#### Удобное время и место

Всё, что нужно, – это доступ к Интернету с любого устройства

## Стоимость от 12 800 Т

## РАССРОЧКА НА 3 МЕСЯЦА БЕЗ ПЕРЕПЛАТЫ!

### АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54 +7 (701) 955-74-74

### НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77 +7 (771) 033-99-22 cdb.kz

### РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88 +7 (701) 039-99-22 ПОДГОТОВКА К СЕРТИФИКАЦИИ

# ДипИФР-онлайн

САМЫЙ ПРЕСТИЖНЫЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ СЕРТИФИКАТ БУХГАЛТЕРА

## ВЕСЕННЯЯ СЕССИЯ

## с 3 апреля по 30 мая

## 180 000 **Т\*** 220 000 **Т** \*при оплате до 31.03.2021 г.

## ОБУЧЕНИЕ ПОЗВОЛИТ ВАМ:

- Понять тонкости применения МСФО при формировании финансовой отчетности
- Освоить технику решения задач на экзамене
- Научиться быстро обрабатывать большие объемы информации
- Стать признанным специалистом по МСФО

АЛМАТЫ +7 (727) 339-83-54 +7 (701) 955-74-74 НУР-СУЛТАН +7 (7172) 27-00-77 +7 (771) 033-99-22 cdb.kz РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88 +7 (701) 039-99-22

## ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В «1С» (часть I)

#### СИТУАЦИЯ

1

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, оплатило государственную пошлину. Как отразить в программе «1С» оплату госпошлины?

#### РЕШЕНИЕ

В программе «1С» оплата государственной пошлины с расчетного счета организации отражается с помощью следующих документов:

 начисление государственной пошлины – документом «Операция (бухгалтерский и налоговый учет)»:

Д-т 7210 «Административные расходы» или 7480 «Прочие расходы»,

К-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» или 3230 «Прочие обязательства по другим обязательным платежам»; 2) оплата с расчетного счета – документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Прочие расчеты с контрагентами» или «Прочее списание безналичных денежных средств»:

Д-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» или 3230 «Прочие обязательства по другим обязательным платежам»,

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

#### СИТУАЦИЯ

2

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, совершает операции с иностранной валютой.

Как отразить в «1С» конвертацию иностранной валюты?

#### РЕШЕНИЕ

Для проведения конвертации иностранной валюты в программе «1С» необходимо:

1. Произвести списание иностранной валюты с валютного счета организации документом «Платежный ордер (списание денежных средств)» с видом операции «Прочее списание безналичных денежных средств».

В данном документе необходимо указать сумму в иностранной валюте для конвертации, вид движения денежных средств «Прочие выплаты по операционной деятельности», счет бухгалтерского учета 1022 «Конвертация валюты».

После проведения документа автоматически рассчитывается курсовая разница по переоценке валютного остатка на дату совершения операции, а также отражение бухгалтерской проводки:

Д-т 1022 «Конвертация валюты»,

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» (в иностранной валюте).

2. Отразить зачисление денежных средств в тенге документом «Платежный ордер (поступление

денежных средств)» или «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Поступления от продажи иностранной валюты».

В данном документе необходимо отразить фактическую сумму зачисления по обменному курсу банка, обменный курс банка (курс продажи иностранной валюты). Рыночный курс автоматически отразится из справочника «Валюты», загрузку которого необходимо проверить до проведения операции.

После проведения документа автоматически сформируются бухгалтерские проводки по зачислению тенге, а также возникновению прибыли или убытка от продажи иностранной валюты:

Д-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» (в тенге),

К-т 1022 «Конвертация валюты»;

Д-т 7480 «Прочие расходы» или 6290 «Прочие доходы»,

К-т 1022 «Конвертация валюты».

#### СИТУАЦИЯ

3

ТОО, применяющее ОУР, неплательщик НДС, переводит сотрудника, работающего по совместительству, на постоянное основное место. Как отразить такой перевод в «1С»? Какие документы необходимо оформить для перевода?

#### **TEMA HOMEPA**

#### РЕШЕНИЕ

Для того чтобы отразить в программе «1С» перевод сотрудника, работавшего по совместительству, на постоянное основное место работы, необходимо в разделе «Кадровый учет» отразить кадровые изменения через документы «Увольнение из организации» и «Прием на работу в организацию».

В документе «Увольнение из организации» указывается сотрудник, работающий по совместительству, а также дата, предшествующая дате перевода на основное место работы.

В документе «Прием на работу» добавляется новый сотрудник, принимаемый на работу (создается новая запись в справочнике «Сотрудники» с данными сотрудника). Предыдущая запись не используется, в карточке сотрудника необходимо отразить все данные о сотруднике, а также выбрать в поле «Вид занятости» значение «Основное место работы».

В соответствии с пп. 17) п. 1 ст. 1 Трудового кодекса условия труда – условия оплаты, нормирования труда, выполнения трудовых обязанностей, режима рабочего времени и времени отдыха, порядок совмещения профессий (должностей), расширения зон обслуживания, выполнения обязанностей временно отсутствующего работника, безопасности и охраны труда, технические, производственно-бытовые условия, а также иные по согласованию сторон условия труда. При изменении условий труда вносятся соответствующие дополнения и изменения в трудовой договор.

Согласно п. 2 ст. 33 Трудового кодекса внесение изменений и дополнений в трудовой договор, в том числе при переводе на другую работу, осуществляется сторонами в письменной форме в виде дополнительного соглашения.

Уведомление об изменении условий трудового договора подается одной из сторон трудового договора и рассматривается другой стороной в течение 5 рабочих дней со дня его подачи.

Сторона, получившая уведомление об изменении условий трудового договора, в том числе при переводе на другую работу, обязана в установленный в ст. 33 Трудового кодекса срок сообщить другой стороне о принятом решении.

#### Вывод

Таким образом, если с сотрудником заключен трудовой договор на работу по совместительству, то по соглашению сторон (работодателя и работника) можно изменить вид занятости сотрудника путем заключения дополнительного соглашения к ранее заключенному трудовому договору на совместительство. На основании дополнительного соглашения необходимо издать приказ работодателя о переводе сотрудника с работы по совместительству на основную работу.

#### СИТУАЦИЯ

4

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, поставщиком передан жилой вагон по акту приемки-передачи долгосрочных активов. Правомерно ли отразить в «1С» в качестве товара долгосрочный актив, предна-

Правомерно ли отразить в «1С» в качестве товара долгосрочныи актив, предна значенный для реализации?

#### РЕШЕНИЕ

Согласно п. 34 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила ведения бухгалтерского учета), для оформления передачи, продажи активов применяются акты приемки-передачи, формы которых утверждены приказом министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562). Акт составляется в двух экземплярах и подписывается обеими сторонами на каждый отдельный объект или компонент объекта. Оформленный акт с приложенной технической документацией передается в бухгалтерскую службу, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководством субъекта.

Для передачи, продажи долгосрочных активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, инвестиционному имуществу или долгосрочным активам, предназначенным для продажи, оформляется акт приемки-передачи долгосрочных активов по форме ДА-1 (приложение 16 к Приказу № 562).

Данный документ является основанием для списания с баланса поставщика (продавца) долгосрочного актива и основанием для принятия к учету покупателем.

Учет актива у покупателя зависит от цели дальнейшего использования.

Если приобретенный актив предполагается использовать в течение более чем одного периода для производства, сдачи в аренду или в административных целях, то, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», данный актив необходимо учитывать на счете бухгалтерского учета 2410 «Основные средства».

Если приобретенный актив предназначен для продажи в ходе обычной деятельности компа-

нии, то, согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», данный актив необходимо учитывать на счете бухгалтерского учета 1330 «Товары».

В программе «1С» приобретение актива оформляется документом «Поступление ТМЗ и услуг», а дальнейшая его реализация – документом «Реализация ТМЗ и услуг».

#### СИТУАЦИЯ

5

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, покупатели осуществляют оплату платежными картами.

Вывод

Как в «1С» отразить оплату покупателей платежными картами?

#### РЕШЕНИЕ

Отражение в программе «1С» оплаты от покупателей платежными картами производится документом «Оплата от покупателей платежными картами» с видом операции «Оплата от покупателя».

При этом документом «Реализация TM3 и услуг» отражается сама реализация товаров, работ или услуг, на основании которого в документе «Оплата от покупателей платежными картами» во вкладке «Реквизиты платежа» отражаются данные о покупателе (сведения о договоре, сумма платежа, сведения по НДС).

Во вкладке «Эквайринг» необходимо указать данные по банку-эквайеру, договор эквайринга, вид оплаты, счета расчетов с эквайером, а также процент торговой уступки – комиссию банка за перевод.

Таким образом, если приобретенный актив

ранее использовался в учете поставщика (про-

давца) в качестве основного средства и передан

покупателю по акту приемки-передачи долго-

срочных активов, но планируется дальнейшая

реализация данного актива покупателем, то принятие к учету в качестве товара правомерно.

После проведения данного документа уменьшается задолженность покупателя на сумму оплаты, а задолженность за товар или услуги (работы) переходит на банк-эквайер.

После поступления денег на расчетный счет от банка-эквайера необходимо оформить документ «Платежное поручение (входящее)» с видом операции «Прочие расчеты с контрагентами», сумма поступления указывается за минусом комиссии банка-эквайера. После проведения документа погашается сумма задолженности банка-эквайера.

Далее документом «Поступление ТМЗ и услуг» с видом операции «Покупка» необходимо отразить начисление комиссии банка.

#### СИТУАЦИЯ

6

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, произведен капитальный ремонт основного средства.

Как в «1С» отразить капитальный ремонт основного средства? Как изменить срок службы и ставку амортизации основного средства?

#### РЕШЕНИЕ

Капитальный ремонт основного средства – ремонтные работы, направленные на повышение технико-экономических возможностей объекта основных средств, а также восстановление в связи с износом с целью увеличения будущих экономических выгод. При проведении капитального ремонта объекта основных средств производится увеличение балансовой стоимости на сумму затрат.

Отражение в программе «1С» капитального ремонта подрядным способом производится следующим образом:

 Документом «Поступление ТМЗ и услуг» отражается признание затрат, задолженности подрядной организации, отнесение НДС в зачет:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство» (субсчет «Модернизация и капитальный ремонт OC»),

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;

Д-т 1420 «Налог на добавленную стоимость»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».

2. Документом «Модернизация ОС» отражается увеличение балансовой стоимости основного средства на стоимость:

Д-т 2410 «Основные средства»,

К-т 2930 «Незавершенное строительство» (субсчет «Модернизация и капитальный ремонт OC»).

Отражение в программе «1С» капитального ремонта хозяйственным способом производится следующим образом:

1. Документом «Списание ТМЗ» отражается списание материалов на затраты по капитальному ремонту основного средства: Д-т 2930 «Незавершенное строительство» (субсчет «Модернизация и капитальный ремонт OC»),

К-т 1310 «Сырье и материалы».

2. Документом «Отражение заработной платы в регламентированном учете» отражается списание на затраты заработной платы работников, участвующих в капитальном ремонте:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство» (субсчет «Модернизация и капитальный ремонт OC»),

К-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

3. Документом «Модернизация ОС» отражается увеличение балансовой стоимости основного средства на стоимость: Д-т 2410 «Основные средства»,

К-т 2930 «Незавершенное строительство» (субсчет «Модернизация и капитальный ремонт OC»).

Для внесения изменений в параметры амортизации основного средства необходимо воспользоваться документом «Изменение параметров начислений амортизации ОС». В данном документе отразить основное средство, по которому необходимо изменить параметры начисления амортизации, затем по кнопке «Заполнить — По наименованию» отразить данные по основному средству и поменять необходимые параметры. После проведения документа начисление амортизации будет производиться по новым параметрам.

#### СИТУАЦИЯ

7

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, в связи с производственной необходимостью установлены разные графики работникам. Как в «1С» отразить разные графики работ?

#### РЕШЕНИЕ

Если в организации используется типовая конфигурация программы «1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана», то по умолчанию используется пятидневная рабочая неделя для всех работников. Сведения для расчета дней в документе «Начисление зарплаты сотрудникам организаций» отражаются на основании справочника «Производственный календарь».

Если в организации устанавливается шестидневная рабочая неделя для всех работников, то необходимо откорректировать справочник «Производственный календарь», установив субботу рабочим днем.

Если в организации одним работникам установлена пятидневная рабочая неделя, а другим – шестидневная, то настраивается только один график работы, а рабочие дни по второму графику работы корректируются вручную в момент начисления заработной платы.

Кроме того, специалистами компании, обслуживающей программу «1С», используемую в организации, может быть произведена настройка функционала по автоматизации использования одновременно нескольких производственных календарей по установленным графикам работ.

Наиболее расширенная конфигурация для ведения кадровой работы организации с расширенными функционалами начисления заработной платы предусмотрена в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 для Казахстана».

#### СИТУАЦИЯ

8

ТОО, применяющее специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, переходит на шестидневную рабочую неделю. Как сменить график работы с пятидневной рабочей недели на шестидневную в программе «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

По умолчанию в программе «1С» произведена настройка на продолжительность рабочего времени пятидневной рабочей недели.

В случае если в компании установлена шестидневная рабочая неделя, необходимо внести корректировку в регистр сведений «Регламентированный производственный календарь», который находится в подразделе «Настройка начислений» раздела «Заработная плата — Производственный календарь». Для этого надо в «Производственном календаре» субботу отметить как рабочий день недели и после внесения изменений обязательно сохранить данные.

В случае если в компании для части работников установлена шестидневная рабочая неделя, а остальные работают пять дней в неделю, то тогда в «Производственном календаре» настраивается только один график работы (пятидневный или шестидневный), а по другому графику количество рабочих дней корректируется во время начисления заработной платы.

Таким образом, для смены графика работы в программе «1С» с пятидневной рабочей недели

#### СИТУАЦИЯ

9

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобретает для командированных работников билеты через агентство.

Как в «1С» отразить приобретение авиабилетов через агентство?

#### РЕШЕНИЕ

В программе «1С» отражение приобретения авиабилетов через агентство производится с выделением стоимости проезда от авиакомпании и сервисного сбора агента:

1. Оплата агентству отражается документом «Платежное поручение (исходящее)»:

на стоимость авиабилета:

Д-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»,

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»;

на сервисный сбор:

Д-т 1710 «Краткосрочные авансы выданные», К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

2. Документом «Поступление ТМЗ и услуг» отражается сервисный сбор агентства, контрагентом указывается агентство, в котором приобретены авиабилеты:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».

3. Документом «Поступление ТМЗ и услуг» отражается оприходование услуг авиакомпании на основании электронного билета и посадочного талона:

на шестидневную необходимо произвести кор-

ректировку дней недели в «Производственном

календаре». И после внесения изменений обяза-

тельно сохранить данные.

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».

4. Автоматически производится зачет оплаты агентству и авиакомпании:

Д-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»,

К-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»;

Д-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»,

К-т 1710 «Краткосрочные авансы выданные».

5. Закрытие дебиторской задолженности агентства и кредиторской задолженности авиакомпании производится документом «Корректировка долга» с видом операции «Проведение взаимозачета».

При наличии посадочного талона сумму НДС, отраженную в электронном билете, можно отнести в зачет, если в электронном билете указаны БИН и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС авиакомпании.

#### СИТУАЦИЯ

10

Работница ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, увольняется не выходя из декретного отпуска. Неиспользованные дни ежегодного оплачиваемого отпуска – 3 дня.

Как в «1С» рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск работнику, у которого не было дохода?

#### РЕШЕНИЕ

Согласно п. 2 ст. 96 Трудового кодекса при прекращении трудового договора работнику, который не использовал или использовал не полностью оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск, производится компенсационная выплата за неиспользованные дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Компенсация за неиспользованный ежегодный трудовой отпуск исчисляется исходя из расчета средней заработной платы работника.

Согласно п. 12 главы 2 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908 (далее – Единые правила), если работник при поступлении на работу не имеет начисленной суммы заработной платы либо не имел заработной платы в течение 24 месяцев, предшествующих событию, то в случае наступления события средний дневной (часовой) заработок рассчитывается исходя из дневной (часовой) тарифной ставки (должностного оклада) работника.

При этом дневная (часовая) ставка работника определяется путем деления тарифной ставки (должностного оклада) на количество рабочих дней (часов) в текущем месяце при пятидневной или шестидневной рабочей неделе согласно балансу рабочего времени на соответствующий календарный год.

В программе «1С» начисление компенсации за неиспользованный отпуск работнику, у которого не было дохода за предыдущие 24 месяца, оформляется следующим образом:

- произвести начисление документом «Начисление зарплаты сотрудникам организации» с видом расчета «Оплата отпуска»;
- самостоятельно заполнить данные по должностному окладу и количеству рабочих дней периода в табличной части «Средний зарабо-

СИТУАЦИЯ

11

ток» документа начисления «Расчет отпуска»;

- использовать команду «Рассчитать → Рассчитать начисления» для расчета суммы компенсации отпуска при увольнении;
- после проведения данной обработки данные расчета будут перенесены в документ «Начисление зарплаты сотрудникам организации».

#### Вывод

Таким образом, для расчета компенсации за неиспользованные дни отпуска работнику, у которого не было дохода за последние 24 месяца, в программе «1С» данные для расчета необходимо внести самостоятельно.

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, необходимо списать основное средство на затраты по незавершенному строительству. Как отразить такое списание в программе «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

Согласно МСФО (IAS) 16 основные средства – материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. Основные средства переносят стоимость на расходы предприятия или на вновь созданные активы путем начисления амортизации:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство»,

К-т 2420 «Амортизация основных средств».

Если основное средство приобретено для использования в монтаже другого основного средства или объекта незавершенного строительства, то до непосредственного монтажа актив не признается основным средством. Данный актив при поступлении учитывается в составе запасов, а при передаче в монтаж списывается на затраты по незавершенному строительству. В программе «1С» отражается:

 приобретение документом «Поступление ТМЗ и услуг»:

Д-т 1310 «Сырье и материалы»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;

 отнесение на незавершенное строительство документом «Списание ТМЗ»:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство»,

К-т 1310 «Сырье и материалы».

В случае если приобретенный актив определенное время использовался в составе основных средств и необходимо использовать данный актив для возведения объекта незавершенного строительства, то следует произвести списание основного средства.

В программе «1С» выбытие основного средства на затраты объекта незавершенного строительства можно отразить документом «Списание ОС» по балансовой (остаточной) стоимости. При списании указанного в табличной части основного средства формируются проводки:

1) списание амортизационных начислений:

- Д-т 2420 «Амортизация основных средств»,
- К-т 2410 «Основные средства»;
- 2) списание остаточной стоимости:
- Д-т 2930 «Незавершенное строительство»,
- К-т 2410 «Основные средства».

Кроме того, прекращение признания основного средства в программе «1С» можно отразить документом «Реструктуризация ОС» с видом операции «Полное списание». Данный документ находится в разделе «ОС и НМА» и предназначен для отражения операций:

 по частичному списанию – в случае, если основное средство остается в составе основных средств организации, но часть его списывается на расходы или будет образован новый актив (основное средство или товарно-материальный запас (TM3));

 полному списанию – в случае списания основного средства, в результате которого образуются новые активы.

В случае полного списания основное средство списывается с учета и будут сформированы бухгалтерские проводки по списанию основного средства и накопленной амортизации.

При проведении документа выполняется проверка правильности заполнения сумм табличных частей – при полной реструктуризации сумма табличных частей должна быть равна остаточной стоимости основного средства. При полной реструктуризации распределяемая сумма равна остаточной стоимости основного средства, основное средство снимается с учета, формируются проводки по списанию. На закладке «Прочее» указывается счет, на который будет списана остаточная стоимость основного средства.

#### СИТУАЦИЯ

12

В ТОО, применяющем СНР на основе упрощенной декларации, неплательщике НДС, при формировании «Расчетного листка» по одному из работников выходит ошибка по удержанию налогов.

Как в «1С» исправить неверное отражение данных в расчетном листке?

#### РЕШЕНИЕ

Отчет «Расчетные листки организаций» предоставляет возможность получить сведения о произведенных расчетах по заработной плате организации за указанный в отчете период в разрезе отдельных видов начислений, удержаний, налогов, взносов и отчислений, суммах выплаченной заработной платы и задолженности по заработной плате на начало и конец расчетного месяца для каждого сотрудника.

Данные, отраженные в данном отчете, формируются на основании документа «Отражение зарплаты в учете». При проведении данный документ формирует бухгалтерские проводки, образуя обороты и сальдовые остатки по счетам задолженности перед работниками организации, по счетам учета налогов и отчислений с доходов физических лиц.

Ситуация неверного отражения данных в отчете может возникнуть в том случае, если бухгалтер после проведения документа «Отражение зарплаты в учете» внес изменения в один из расчетных документов: «Начисление зарплаты», «Расчет ИПН и ОПВ и удержаний», «Расчет СН и СО», «Ввод сведений о плановых удержаниях работников организации» и другие и не произвел его перепроведение. Каждый из данных документов производит записи в регистры накопления.

Проверить правильность отражения в бухгалтерских и налоговых регистрах данных о начисленных доходах физических лиц и начисленных налогах, выявить разницу между их начислением и отражением в проводках можно с помощью отчета «Контрольная ведомость по отражению зарплаты в регламентированном учете».

#### Вывод

Для исправления ошибки необходимо проверить и перепровести начисления и расчеты по заработной плате работника за определенный период, соблюдая последовательность выполнения операций, перезаполнить документы «Отражения зарплаты в учете» и провести.

В случае если после перепроведения документов ошибка не будет исправлена, необходимо обратиться в компанию, обслуживающую программное обеспечение «1С».

#### СИТУАЦИЯ

13

В адрес ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, частным судебным исполнителем направлен исполнительный лист на удержание административного штрафа из заработной платы работника ТОО.

Как в «1С» отразить удержание административного штрафа по исполнительному листу?

#### РЕШЕНИЕ

Для проведения в программе «1С» удержания административного штрафа по исполнительному листу из заработной платы работника необходимо выполнить настройки:

1. Заполнить документ «Исполнительные листы», который находится в разделе «Зарплата → Учет исполнительных листов». Документ регистрирует необходимость удержания у работника организации суммы по исполнительному листу. В данном документе указать работника, с которого будет производиться удержание, период удержания, в поле «Дата действия» указать дату, с которой должно производиться удержание, размер удержания, выбрать вид расчета, заполнить реквизиты исполнительного документа.

2. Отразить вид удержания в разделе «Справочники и настройки → Удержания организации», способ отражения в учете. Для удержаний, устанавливаемых в точных суммах, вне зависимости от размера доходов используется способ расчета фиксированной суммой.

3. Расчет удержания по исполнительному листу производится документом «Расчет удержаний сотрудников организации» и отражается на вкладке «Прочие удержания».

4. В учете организации удержания по исполнительному листу отражаются вместе с начислениями и удержаниями в документе «Отражение зарплаты в регламентированном учете», после проведения которого будут отражены бухгалтерские проводки: – по начислению заработной платы:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»;

 по удержанию ИПН, ОПВ, взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС):

Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»,

К-т 3120 «Индивидуальный подоходный налог», 3220 «Обязательства по пенсионным отчислениям», 3212 «Обязательства по взносам на ОСМС»;

 по исчислению социального налога, социальных отчислений, отчислений на ОСМС:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3150 «Социальный налог», 3211 «Обязательства по социальным отчислениям», 3213 «Обязательства по отчислениям на ОСМС»; по удержанию по исполнительному листу:

Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»,

К-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность».

Для перечисления суммы удержания по исполнительному листу из заработной платы работника организации необходимо оформить документ «ИЛ перечисление получателям», на основании которого вводится документ на перечисление денежных средств «Платежное поручение (исходящее)»:

Д-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»,

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

#### Вывод

Таким образом, для корректного отражения удержания административного штрафа из заработной платы работника по исполнительному листу необходимо правильно произвести настройки в документах отражения.

#### СИТУАЦИЯ

14

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, в связи с ошибкой в дате совершения оборота по реализации товара выписало покупателю исправленный электронный счет-фактуру (ЭСФ).

Какой датой отразить накладную в «1С» в данном случае?

#### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 2) ст. 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности) первичные учетные документы – документальное свидетельство как на бумажном, так и электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

В п. 4 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности определено, что первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

При этом п. 32 Правил ведения бухгалтерского учета установлено, что для учета реализации запасов применяется накладная на отпуск запасов на сторону по форме 3-2 (приложение 26 к Приказу № 562).

Таким образом, оформление накладной на отпуск запасов на сторону должно быть произведено в момент передачи товара покупателю. Следовательно, в программе «1С:Бухгалтерия» накладная должна быть также отражена датой передачи товара покупателю.

Нормами п. 1 ст. 379 Налогового кодекса определено, что датой совершения оборота по

реализации товаров, за исключением оборотов, указанных в п. 2, 5, 7–12 и 14 ст. 379 Налогового кодекса, является:

1) если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара – одна из следующих дат:

- день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу;
- день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);

2) если по договору отсутствует обязанность поставщика (продавца) по доставке товара:

- когда, в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, – дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;
- в остальных случаях определенный в соответствии с гражданским законодательством РК день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

На основании пп. 4) п. 1 ст. 413 Налогового кодекса, если иное не указано в пп. 1) – 3-1) п. 1 ст. 413 Налогового кодекса, счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее 15 календарных дней после такой даты.

Согласно п. 1 ст. 419 Налогового кодекса исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.

При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется.

В соответствии с пп. 3) п. 22 Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы, утвержденных приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 22 апреля 2019 года № 370 (далее – Правила выписки ЭСФ), в строке 2 «Дата выписки» указывается дата регистрации и отправки ЭСФ получателю. Данная строка заполняется автоматически и соответствует текущему календарному дню.

#### Вывод

Таким образом, счет-фактура должен быть выписан не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации. При этом, если при выписке исправленного счета-фактуры меняется дата совершения оборота по реализации, то это должно соответствовать первичным документам, то есть дата выписки накладной на отпуск запасов на сторону должна совпадать с датой совершения оборота по реализации в счете-фактуре.

#### СИТУАЦИЯ

15

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, покупатели производят оплату посредством POS-терминала.

Как в «1С» отразить оплату через POS-терминал?

#### РЕШЕНИЕ

После приобретения POS-терминала и открытия эквайринг-счета в банке необходимо разобраться, как отражать оплату покупателей за товары, работы, услуги через POS-терминал платежными картами в программе «1С». Данный вид оплаты отражается несколькими операциями.

Документом «Реализация ТМЗ и услуг» отражается сама реализация товаров, работ или услуг.

Для отражения оплаты за товары или оказанные услуги, выполненные работы с помощью платежной карты через POS-терминал необходимо воспользоваться документом «Оплата от покупателей платежными картами» с видом операции «Оплата от покупателя». Данный документ заполняется на основании документа реализации и предназначен для отражения оплаты от покупателя (физического или юридического лица).

В документе «Оплата от покупателей платежными картами» автоматически заполняются данные во вкладке «Реквизиты платежа» (сведения о договоре, сумме платежа, сведения по НДС). Во вкладке «Эквайринг» необходимо указать данные по банку-эквайеру, договор эквайринга, вид оплаты, счета расчетов с эквайером, а также процент торговой уступки – комиссию банка за перевод.

После проведения данного документа уменьшается задолженность покупателя на сумму оплаты, а задолженность за товар или услуги (работы) переходит на банк-эквайер. Для удобства отражения можно создать счет 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» (субсчет «Оплата через POS-терминал»). После поступления денег, на основании документа «Оплата платежными картами», необходимо ввести документ «Платежное поручение (входящее)» с видом операции «Прочие расчеты с контрагентами», сумма поступления отразится автоматически за минусом комиссии банка-эквайера.

Далее документом «Поступление ТМЗ и услуг» с видом операции «Покупка» необходимо отразить начисление комиссии банка.

Закрыть сложившуюся дебиторскую/кредиторскую задолженность необходимо документом «Закрытие Д-т/К-т задолженности», провести закрытие комиссии банка.

При проведении вышеуказанных документов в программе «1С» формируются следующие бухгалтерские проводки:

1) Д-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» («Оплата через POSтерминал»),

К-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»;

2) Д-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»,

К-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» («Оплата через POSтерминал»);

3) Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;

4) Д-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»,

К-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» («Оплата через POSтерминал»).

#### СИТУАЦИЯ

16

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, имеется основное средство – вилочный погрузчик в комплектации с шинами. Шины реализованы по причине ненадобности.

Как в программе «1С» отразить списание части основного средства?

#### РЕШЕНИЕ

Для разделения основного средства на несколько составляющих и дальнейшей реализации в программе «1С» необходимо воспользоваться документом «Реструктуризация ОС» с видом операции «Частичное списание».

Данный документ находится в разделе «ОС и НМА» и предназначен для отражения операций:

- по частичному списанию в случае, если основное средство остается в составе основных средств организации, но часть его списывается на расходы или будет образован новый актив (основное средство или ТМЗ);
- полному списанию в случае списания основного средства, в результате которого образуются новые активы.

В строке «Основное средство» необходимо указать основное средство (погрузчик), которое подлежит реструктуризации, также указать коэффициент списания по строке «Коэффициент частичного списания». На основании указанного коэффициента будут автоматически рассчитаны общая сумма списания первоначальной стоимости, стоимость частичного списания по бухгалтерскому и налоговому учету, списываемая амортизация.

Для каждого результата реструктуризации предназначена определенная вкладка в табличной части документа: на вкладке «Основные средства» указывается основное средство, возникшее после реструктуризации (погрузчик без шин), на вкладке «ТМЗ» указывается ТМЗ, возникший в результате реструктуризации (шины). Стоимость активов можно указать, рассчитав самостоятельно, или распределить автоматически: выбрать «Заполнить — Распределить стоимость на список ОС» или «Распределить стоимость пропорционально количеству ТМЗ».

При этом распределение стоимости исходного основного средства на составляющие основные средства производится равными частями, а стоимости исходного основного средства на ТМЗ – пропорционально количеству ТМЗ:

- при полном списании распределяемая сумма равна остаточной стоимости основного средства;
- частичном списании распределяемая сумма равна сумме, указанной в поле «Стоимость частичного списания».

Если в результате реструктуризации основного средства будут получены ТМЗ, то необходимо создать документ по ссылке «Ввести оприходование ТМЗ».

При частичном списании основного средства необходимо указать новые параметры амортизации.

#### Вывод

Таким образом, в программе «1С» для списания части основного средства необходимо воспользоваться документом «Реструктуризация ОС», оприходовать полученные ТМЗ после реструктуризации, заполнить новые параметры амортизации для основного средства. Для расчета стоимости списания учитывается остаточная стоимость основного средства на дату реструктуризации по данным бухгалтерского учета и коэффициент списания, определяемый самостоятельно.

#### СИТУАЦИЯ

17

ТОО, применяющее СНР для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, плательщик НДС, оказало материальную помощь в виде передачи товара стороннему физическому лицу. Какие документы необходимо оформить при такой передаче? Какими налогами облагается такая помощь? Как отразить такую передачу в «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

#### Первичные бухгалтерские документы

Основанием для оказания материальной помощи является обращение физического лица (заявление), которому будет предоставляться такая помощь, и решение (приказ) руководителя о предоставлении материальной помощи. В соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

- первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания;
- первичные документы как на бумажных, так и электронных носителях, формы которых или

требования к которым не утверждены в соответствии с п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, индивидуальные предприниматели (ИП) и организации разрабатывают самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством РК, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа (формы);

2) дату составления;

 наименование организации или фамилию и инициалы ИП, от имени которых составлен документ;

4) содержание операции или события;

5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);

6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;

7) идентификационный номер.

Согласно п. 32 Правил ведения бухгалтерского учета для учета реализации запасов применяется накладная на отпуск запасов на сторону по форме 3-2.

#### Вывод

При передаче товара в виде материальной помощи необходимо оформить документ, подтверждающий передачу товара ТОО и получение товара физическим лицом.

Налогообложение дохода физического лица

Согласно пп. 5) ст. 321 Налогового кодекса доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг, включается в годовой доход физического лица и подлежит обложению ИПН у источника выплаты по ставкам, указанным в п. 1 ст. 320 Налогового кодекса.

При этом в ст. 325 Налогового кодекса указано, что доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг, определяется в следующем размере с учетом соответствующей суммы НДС и акцизов:

балансовой стоимости имущества;

 стоимости имущества, определенной договором или иным документом, на основании которого имущество передается физическому лицу, в случае отсутствия балансовой стоимости такого имущества.

#### Вывод

Балансовая стоимость безвозмездно передаваемого товара, согласно данным бухгалтерского учета (с учетом НДС), признается доходом физического лица от безвозмездно полученного имущества, который подлежит обложению ИПН у источника выплаты по ставке 10 %.

Суммы начисленных и выплаченных доходов физического лица, а также ИПН у источника выплаты подлежат отражению в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 с обязательным отражением данных физического лица – получателя материальной помощи в приложении 200.05.

#### ндс

Согласно пп. 1) п. 1 ст. 372 Налогового кодекса оборот по реализации товаров означает передачу прав собственности на товар, включая безвозмездную передачу товара.

В п. 5 ст. 381 Налогового кодекса указано, что размер оборота по реализации при безвозмездной передаче товаров определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика на дату их передачи, если иное не предусмотрено законодательством РК о трансфертном ценообразовании.

В соответствии с п. 1 ст. 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписывать счетфактуру плательщики НДС, предусмотренные пп. 1) п. 1 ст. 367 Налогового кодекса.

При этом пп. 5) п. 13 ст. 412 Налогового кодекса предусмотрено, что выписка счета-фактуры не требуется при безвозмездной передаче товара физическому лицу, не являющемуся ИП или лицом, занимающимся частной практикой.

#### Вывод

Безвозмездная передача товара в целях НДС признается оборотом по реализации, и если безвозмездно передаваемый товар не входит в освобожденный от НДС оборот согласно Налоговому кодексу, то при такой передаче необходимо исчислить НДС 12 % от балансовой стоимости передаваемого товара.

Сумма оборота по реализации в виде безвозмездной передачи и исчисленный НДС должны быть отражены в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00.

#### КПН

В соответствии с пп. 50) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса реализация – отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства.

Согласно пп. 5) п. 2 ст. 225 Налогового кодекса в целях налогообложения в качестве дохода для налогоплательщика, передающего имущество, не рассматривается стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе.

Несмотря на то что безвозмездная передача товара в целях КПН признается реализацией, ТОО-передающая сторона не признает доход от такой реализации.

Учитывая положения пп. 10) ст. 264 Налогового кодекса, вычету не подлежит стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

#### Вывод

Таким образом, приобретенные товары, которые далее переданы безвозмездно, не относятся на вычеты по КПН. Расходы, не относимые на вычеты по КПН в отношении товаров, подлежат отражению в декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00.

#### Отражение в программе «1С»

В программе «1С» документом «Реализация ТМЗ и услуг» необходимо отразить материальную помощь в виде безвозмездной передачи ТМЗ стороннему физическому лицу. При этом в документе необходимо правильно отразить аналитику доходов – «Прочие доходы» и не указывать строку для отражения в декларации формы 100.00; аналитику расходов (статьи затрат) – «Прочие расходы (за счет чистой прибыли)» и строку для отражения в декларации формы 100.00 «Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса».

После проведения документа сформируются бухгалтерские проводки:

списание ТМЗ:

Д-т 7480 «Прочие расходы»,

К-т 1330 «Товары»;

 выручка от реализации (не включается в СГД): Д-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»,

К-т 6290 «Прочие доходы»;

– НДС:

Д-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»,

К-т 3130 «Налог на добавленную стоимость».

Затем документом «Регистрация прочих доходов в целях налогообложения» с видом операции «Доходы контрагентов» необходимо начислить доход стороннему физическому лицу по стоимости безвозмездно переданных ТМЗ. В документе необходимо отразить вид расчета «Прочие доходы, облагаемые у источника выплаты», отметить «Облагается ИПН». Затем документами «Расчет удержаний сотрудников организаций» и «Отражение заработной платы в регламентированном учете» произвести отражение в регистрах накопления данных по начислению дохода и удержанию ИПН:

Д-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»,

К-т 3120 «Индивидуальный подоходный налог»;

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность».

Документом «Корректировка долга» с видом операции «Проведение взаимозачета» необходимо закрыть сложившуюся дебиторскую и кредиторскую задолженность по стороннему физическому лицу:

Д-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»,

К-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков».

Документом «Корректировка долга» с видом операции «Списание задолженности» необходимо отразить списание задолженности по НДС:

Д-т 7480 «Прочие расходы»,

К-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков».

Затем документом «Операции» необходимо произвести корректировку задолженности в регистрах «Взаиморасчеты организаций с контрагентами-физлицами» и «Выплаченные доходы сотрудникам организации по налоговому учету» (добавить из «Выбор регистров» в верхней панели документа). В табличной части документа указать вид движения «Расход», указать стороннее физическое лицо и сумму дохода (взаиморасчета).

#### СИТУАЦИЯ

18

На складе ТОО, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, плательщика НДС, имеются железные банки, пришедшие в негодность. Принято решение списать данные ТМЗ.

Как отразить в программе «1С» списание ТМЗ, пришедших в негодность?

#### РЕШЕНИЕ

Для оформления списания ТМЗ, пришедших в негодность, назначается инвентаризационная комиссия для осмотра и принятия решения о списании. На основании решения инвентаризационной комиссии, утвержденного руководителем организации, оформляется акт списания запасов по форме 3-6 (приложение 30 к Приказу № 562).

Согласно пп. 1) ст. 264 Налогового кодекса затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, не подлежат вычету при исчислении КПН. Поэтому стоимость ТМЗ, пришедших в негодность, списывается за счет нераспределенной прибыли организации.

Согласно пп. 2) п. 2 ст. 404 Налогового кодекса по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций) производится корректировка (уменьшение) суммы НДС, ранее отнесенного в зачет. При этом порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота.

Для отражения операции списания ТМЗ в программе «1С» необходимо оформить документ «Списание ТМЗ», находящийся в разделе «Номенклатура и склад». В данном документе отражается номенклатура списываемых ТМЗ, количество, счет списания затрат и аналитика счета затрат. Указать документ-основание для списания, членов инвентаризационной комиссии.

Для корректировки НДС необходимо в поле «НДС» (или вкладке в табличной части, в зависимости от конфигурации программы) установить признак «Корректировка НДС, ранее принятого к зачету». Счета и статья затрат будут автоматически заполнены на основании сведений, указанных на вкладке «ТМЗ» для списываемых запасов.

При проведении документа «Списание ТМЗ» будут сформированы бухгалтерские проводки по списанию ТМЗ и корректировке НДС, принятого к зачету, а также отражены движения в регистре накопления «Корректировка НДС к возмещению»:

Д-т 7480 «Прочие расходы» (субсчет «Расходы, не относимые на вычеты»),

К-т: счет подраздела 1300 «Запасы»,

Д-т 7480 «Прочие расходы»,

К-т 1420 «Налог на добавленную стоимость».

#### СИТУАЦИЯ

19

В ТОО, применяющем СНР на основе упрощенной декларации, неплательщике НДС, уставный капитал формируется за счет денежных средств. Как отразить в «1С» формирование уставного капитала денежными средствами? Как отразить в «1С» увеличение уставного капитала?

#### РЕШЕНИЕ

В программе «1С» формирование уставного капитала ТОО производится на основании учредительных документов (устав, решение участников):

1) документом «Операция (бухгалтерский и налоговый учет») (бухгалтерская справка по форме С-1 (приложение 51 к Приказу № 562)) отражается размер уставного капитала согласно учредительным документам (объявлен уставный капитал):

Д-т 5110 «Неоплаченный капитал»,

К-т 5030 «Вклады и паи»;

2) документом «Платежное поручение (входящее)» или «Платежный ордер (поступление денежных средств)» с видом операции «Прочее поступление безналичных денежных средств» отражается внесение вкладов (взносов) участников ТОО денежными средствами на расчетный счет:

Д-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»,

К-т 5110 «Неоплаченный капитал»;

3) документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Прочий приход денежных средств» отражается внесение вкладов (взносов) участников ТОО наличными в кассу:

Д-т 1010 «Денежные средства в кассе»,

К-т 5110 «Неоплаченный капитал».

Согласно п. 2 ст. 26 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-I (далее – Закон о ТОО) увеличение уставного капитала может осуществляться путем:

- дополнительных пропорциональных вкладов, производимых всеми участниками TOO;
- увеличения размера уставного капитала за счет собственного капитала ТОО, в том числе за счет его резервного капитала;
- внесения одним или несколькими участниками дополнительных вкладов при согласии на это всех остальных участников;
- принятия в состав ТОО новых участников.

При увеличении размера уставного капитала при внесении дополнительных вкладов участниками размеры долей участников не изменяются.

При увеличении уставного капитала путем внесения дополнительного взноса кем-либо из участников ТОО либо вновь принимаемым участником (пп. 4 и 5 п. 2 ст. 26 Закона о ТОО) размер такого вклада определяется с учетом размера их предыдущего взноса в собственный капитал ТОО и необходимостью перерасчета долей всех участников в уставном капитале.

ТОО обязано известить орган, осуществивший его государственную регистрацию, об увеличении уставного капитала в течение трех месяцев со дня принятия общим собранием решения об увеличении уставного капитала. К моменту извещения должны быть внесены вклады на сумму не менее половины суммы, на которую увеличивается уставный капитал. Если товарищество не известит орган, осуществивший его государственную регистрацию, увеличение уставного капитала признается несостоявшимся.

В бухгалтерском учете увеличение уставного капитала за счет вкладов участников (в том чис-

ле и дополнительных) отражается аналогично первоначальному внесению:

- объявляется увеличение уставного капитала;
- отражается оплата вкладов (взносов) денежными средствами (в кассу или на расчетный счет).
   Кроме того, увеличение уставного капитала

возможно за счет собственного капитала (в том числе резервного капитала):

Д-т 5510 «Резервный капитал, установленный учредительными документами»,

Д-т 5570 «Прочие резервы»,

Д-т 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»,

Д-т 5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет»,

К-т 5030 «Вклады и паи».

#### СИТУАЦИЯ

20

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, при формировании в программе «1С» «Закрытие месяца» выходит ошибка «Сумма затрат в бухгалтерском учете для статьи "Страхование имущества" превышает сумму, указанную в справочнике РБП».

Как устранить данную ошибку?

#### РЕШЕНИЕ

Списание расходов будущих периодов (РБП) производится регламентной операцией «Списание расходов будущих периодов» в документе «Закрытие месяца», при проведении которой отражается списание части суммы РБП на расходы текущего периода на счетах бухгалтерского и налогового учета по правилам, определяющим способ списания, отраженный в элементе справочника.

Для правильной организации учета РБП необходимо корректно отразить информацию о расходах в справочнике «Расходы будущих периодов» раздела «Предприятие»: данные о контрагенте, у которого были приобретены услуги или активы; период отнесения на затраты; сумму расходов, подлежащую списанию; счет отнесения на затраты в бухгалтерском и налоговом учете.

На каждый вид РБП заполняется новый элемент справочника.

Необходимо обязательно выбрать и отразить «Способ списания» РБП в элементе справочника:

- «равномерно» на затраты будет отнесена сумма, рассчитанная как отношение суммы, указанной в справочнике РБП, к количеству дней периода использования актива или услуги и умноженное на количество дней периода списания;
- «от остаточной стоимости» на затраты будет отнесена сумма, рассчитанная как отношение остаточной суммы РБП, по данным бухгалтерского учета, к оставшемуся количеству месяцев использования актива или услуги;
- «не рассчитывать» при выполнении списания РБП данный элемент не будет учитываться.

Само поступление РБП оформляется документами «Поступление ТМЗ и услуг» или «Авансовый отчет», в которых указывается элемент РБП, а также счет затрат для учета РБП (1720 «Расходы будущих периодов»).

При списании РБП на затраты при использовании способа «равномерно» производится контроль соответствия суммы, указанной в элементе справочника, и суммы, отраженной на счетах РБП. Если наблюдается расхождение сумм, то после проведения документа «Закрытие месяца» будет выходить ошибка «Сумма затрат в бухгалтерском учете для статьи «...» превышает сумму, указанную в справочнике РБП».

Причины данной ошибки:

- не создан новый элемент справочника, а отнесение затрат на РБП произведено на существующий элемент справочника;
- изменена сумма РБП в элементе справочника, по которому ранее проведены списания;
- проведение дополнительных проводок с участием счета РБП.

Для списания нескольких сумм на один вид РБП или при необходимости изменения суммы расходов в течение периода списания необходимо использовать способ «от остаточной стоимости».

#### Вывод

Таким образом, для исправления ошибки при списании РБП регламентной операцией необходимо проверить правильность отражения всех реквизитов элемента справочника, а также соответствие сумм, отраженных на счетах РБП.

#### СИТУАЦИЯ

21

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, приобрело комплектующие (материалы), из которых была собрана мебель. Как отразить в программе «1С» принятие к учету основного средства (мебель), состоящего из ранее приобретенных комплектующих (материалов)?

#### РЕШЕНИЕ

Для принятия к учету основного средства (мебели), состоящего из приобретенных ранее комплектующих (материалов), необходимо:

1) в разделе «Номенклатура и склад» оформить документ «Комплектация ТМЗ», в котором указать наименование комплекта (мебели), в табличную часть документа выбрать комплектующие, из которых собирается комплект. После проведения документа происходит списание комплектующих и оприходование на склад нового комплекта, себестоимость которого складывается из себестоимости составляющих;

2) в разделе «ОС и НМА» оформить документ «Принятие к учету ОС» с видом операции «Оборудование». По строке «Оборудование» необходимо отразить наименование собранного комплекта, в табличной части указать сведения об основном средстве, счетах учета, определить срок полезного использования, параметры амортизации. Стоимость основного средства отразится автоматически после проведения документа.

#### СИТУАЦИЯ

22

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, в программе «1С» номер счетовфактур отражается цифрами и буквенным префиксом. Считается ли ошибкой отражение номера счета-фактуры в «1С» цифрами и буквенным префиксом?

#### РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями пп. 2) п. 22 Правил выписки ЭСФ в разделе А «Общий раздел» в строке 1.1 «Номер учетной системы» указывается порядковый номер счета-фактуры, который присваивается в налоговом учете налогоплательщика и определяется поставщиком товаров, работ, услуг самостоятельно (строка подлежит заполнению).

Согласно положениям пп. 1) п. 5 ст. 412 Налогового кодекса в счете-фактуре должен быть указан порядковый номер счета-фактуры.

Порядковый номер – это номер, указывающий

место и последовательность по принятому порядку счета. Согласно вышеуказанным положениям счет-фактура должен содержать «порядковый номер», при этом нет оговорок, что порядковый номер может содержать буквенные префиксы, в связи с чем порядковый номер счета-фактуры должен содержать только цифры.

#### Вывод

Таким образом, в используемой программе «1С» необходимо исключить буквенный префикс, чтобы порядковый номер счета-фактуры содержал только цифры для правильного отражения в ЭСФ по строке «Номер учетной системы».

#### СИТУАЦИЯ

23

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, плательщик НДС, понесло расходы по доставке импортного товара. Как отражаются дополнительные расходы по доставке товара по импорту в

программе «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

Когда организация несет затраты по доставке товара, они включаются в себестоимость. Разберем, как это оформляется в программе «Бухгалтерия для Казахстана редакция 3.0 (1С:Предприятие)».

Товары приходуются на склад через документ «Поступление ТМЗ и услуг».

Чтобы внести данные о расходах на доставку, необходимо создать на основании «Поступления ТМЗ и услуг» документ «Поступление доп. расходов».

В созданном документе по умолчанию в поле «Контрагент» автоматически выбран поставщик из документа поступления. Если доставка производилась сторонней организацией (например, транспортной компанией), то необходимо выбрать ее из справочника контрагентов или создать нового контрагента, данные о договоре заполняются из данных о контрагенте:

В этом же документе указывается сумма, ставка НДС. Нужно обратить внимание на способ распределения расходов (по сумме или количеству). В случае распределения по сумме программа «1С» распределит автоматически затраты согласно их стоимости по накладной, если выбран вариант распределения по количеству, то – согласно количеству. При этом себестоимость единицы товара может заметно меняться. Выбор способа распределения дополнительных расходов определяется учетной политикой организации.

В поле «Способ распределения» необходимо выбрать один из вариантов распределения дополнительных расходов между запасами:

 «По сумме» – пропорционально стоимости ТМЗ;  – «По количеству» – пропорционально количеству ТМЗ.

Если поставщиком услуги оформлен счетфактура, то на основании документа «Поступле-

СИТУАЦИЯ

ние дополнительных расходов» можно ввести документ «Счет-фактура (полученный)» и далее, при наличии ЭСФ, связать его с документом «Электронный счет-фактура».

24

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, получило от поставщика исправленный ЭСФ.

Как отразить в «1С» полученный от поставщика исправленный ЭСФ?

#### РЕШЕНИЕ

Для правильного отражения в программе «1С» исправленного ЭСФ, полученного от поставщика, необходимо загруженный из ИС ЭСФ исправленный счет-фактуру отразить в следующей последовательности:

1. На основании полученного исправленного ЭСФ создается новый документ «Счет-фактура (полученный)» с видом «Исправленный». Для этого в журнале ЭСФ в полученном исправленном ЭСФ необходимо воспользоваться командой «Отражение в учете → Создать ЭСФ».

После отражения в учете исправленного ЭСФ появится информация «Отражен в учете: счетфактура (полученный) №... от...», в котором будет отражен вид «Исправленный», а в строке «Основной счет-фактура» будет указан ЭСФ (ранее отраженный в учете основной), на основании которого выписан исправленный ЭСФ.

2. Созданный исправленный ЭСФ необходимо связать с документом «Поступление ТМЗ и услуг», для этого на вкладке «Документы-основания» указывается необходимый документ.

#### Вывод

Таким образом, после выполнения отражения в указанной последовательности основной ЭСФ будет аннулирован, что можно будет увидеть при просмотре движения проведенного документа «Счет-фактура (полученный)», созданного на основании исправленного. В сформированном регистре налогового учета по полученным счетамфактурам вместо аннулированного основного ЭСФ будут отражены данные по исправленному ЭСФ.

#### СИТУАЦИЯ

25

ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С». Может ли ИП отражать поступление товаров общим наименованием вместо списка по первичному документу?

#### РЕШЕНИЕ

ИП вправе не осуществлять ведение бухгалтерского учета (кроме составления и хранения первичных документов) и составление финансовой отчетности при соответствии одновременно следующим условиям:

1) применяют в соответствии с налоговым законодательством РК СНР на основе патента, упрощенной декларации;

2) не состоят на регистрационном учете по НДС;

 не являются субъектами естественных монополий (ст. 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

В целях налогового учета ИП обязан составлять и хранить в систематизированном порядке первичные документы в соответствии с Правилами организации и ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями, на которых в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, утвержденными приказом министра финансов РК от 1 февраля 2018 года № 98.

Составление и хранение первичных документов в целях налогового учета также подразумевает использование автоматизированных систем учета.

Отражение в «1С» операций по поступлению товаров ведется с целью автоматической систематизации по счетам бухгалтерского учета, также для последующей их идентификации по каждому наименованию для ведения синтетического учета.

Если в автоматизированной программе «1С» отсутствуют идентификационные признаки каждой единицы товара и подробная классификация товара не соответствует оригиналу накладной, то в целях бухгалтерского учета здесь могут возникнуть риски некорректного списания себестоимости при их реализации или при отнесении на расходы.

При дальнейшей реализации товаров могут возникнуть вопросы происхождения товара, на

которые можно оперативно ответить, имея автоматизированную базу с идентификационными признаками, различающими каждый товар отдельно. В случае если у пользователей информации имеется возможность получить доступ к первичным документам и посмотреть более полную информацию о поступившем товаре, то такой вариант учета возможен.

#### Вывод

Таким образом, ведение учета товаров одним наименованием номенклатуры не запрещено и не имеет законодательных нарушений. Но в целях получения более достоверного и полного учета в отношении хозяйственных операций рекомендуется производить разноску поступления по каждому наименованию товара.

#### СИТУАЦИЯ



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как выполнить групповую обработку документов в «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

В зависимости от используемой платформы программы «1С» возможно различное выполнение групповой обработки для списка документов.

В программе «1С 8.3» необходимо выделить необходимые документы и выбрать соответствующую команду с помощью активной кнопки «Ещё» или нажатием правой клавиши мыши:

 стандартные операции («Скопировать», «Изменить», «Пометить на удаление/Снять пометку на удаление», «Провести», «Отменить проведение» и т. д.);

групповая обработка «Изменить выделенные».
 При выборе команды «Изменить выделен-

ные» откроется форма «Изменение выделенных элементов», в которой необходимо выбрать изменяемый реквизит выбранных документов, отразить новое значение и подтвердить выполнение команды. Кроме того, для возврата к установленным до изменений стандартным настройкам программы можно воспользоваться командой «Установить стандартные настройки».

В программе «1С 8.2» «Групповая обработка документов и справочников» находится в сервисе «Универсальные обработки». Данная обработка позволяет помечать и отменять пометку на удаление, проводить и отменять проведение выбранных документов, а также изменять реквизиты документа.

Изменение реквизитов документа будет доступно, если в разделе «Настройка» отметить «Разрешить изменение реквизитов». Далее выбирается из предлагаемых списков объект отбора, изменяемое поле и значение документа, выбирается необходимое действие обработки «Изменение реквизита», задается значение реквизита и подтверждается проведение групповой обработки документов.

#### СИТУАЦИЯ

27

ИП, применяющий ОУР, плательщик НДС, оформил корпоративную платежную карту к основному расчетному счету.

Как привязать корпоративную платежную карту к расчетному счету в «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

Корпоративная карта – пластиковая платежная карта, выпущенная банком по заявлению организации на имя ответственного работника. С помощью корпоративной платежной карты работник производит платежи в служебных целях (приобретение товаров и услуг, оплата командировочных расходов и т. д.). Корпоративные платежные карты можно условно разделить на две категории:

1) корпоративная карта, привязанная к расчетному счету организации;

2) корпоративная карта, привязанная к счету, открытому отдельно от расчетного.

В первом случае учет движения по корпоративной карте производится непосредственно через расчетный счет организации 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

В случае открытия отдельного счета для корпоративной платежной карты необходимо в учете использовать счет 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах». Для проведения операций по карте сначала с расчетного счета необходимо произвести перевод денежных средств.

Платежи по корпоративной платежной карте, а также комиссия банка за произведенные платежи отражаются в выписке банка, в которой указаны получатели платежей, суммы и даты оплаты.

Учет платежей за товары, услуги, расчетов с подотчетными лицами ведется согласно приня-

той учетной политике организации и Правилам ведения бухгалтерского учета. Для учета данных операций используются документы «Платежное поручение (исходящее)», «Приходный кассовый ордер», «Расходный кассовый ордер», «Авансовый отчет».

#### СИТУАЦИЯ

28

#### Вывод

Таким образом, дополнительной привязки корпоративной банковской карты, открытой к расчетному счету организации, не требуется. Все движения в «1С» отражаются по расчетному счету.

ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, приобрел в обменном пункте иностранную валюту и внес на расчетный счет (в валюте) в банке.

Какими документами и бухгалтерскими проводками отражается в «1С» приобретение иностранной валюты в обменном пункте?

#### РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 10 Закона РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 2 июля 2018 года №167-VI покупка и (или) продажа наличной иностранной валюты за другую наличную иностранную или наличную национальную валюту физическими лицами в РК производятся исключительно через обменные пункты. ИП, являясь физическим лицом, вправе приобрести наличную иностранную валюту в обменном пункте.

В случае если приобретение иностранной валюты выполняется через кассу, то для покупки валюты привлекается подотчетное лицо, то есть работнику (ИП) выдается сумма в тенге, а закрытие авансового отчета производится представлением в кассу иностранной валюты с приложением чека обменного пункта для подтверждения совершенной операции.

В программе «1С» приобретение иностранной валюты в обменном пункте и внесение приобретенной иностранной валюты на расчетный счет (в валюте) в банке оформляются следующими документами и бухгалтерскими проводками:

1) документом «Расходный кассовый ордер» с видом операции «Выдача денежных средств подотчетнику» отражается выдача наличных в тенге с видом задолженности «Прочие», статья денежных средств «Прочие выплаты по операционной деятельности»:

Д-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»,

К-т 1010 «Денежные средства в кассе» (тенге);

2) документом «Авансовый отчет» производится закрытие подотчетной суммы. В табличной части документа на вкладке «Авансы» необходимо указать расходный кассовый ордер, по которому выданы денежные средства в подотчет. Во вкладке «Прочее» необходимо указать вид задолженности «Прочие», сумму расхода на приобретение иностранной валюты в тенге, указать счет 1022 «Конвертация валюты», а также необходимо указать контрагента (обменный пункт), статью движения денежных средств «Прочие поступления по операционной деятельности». На вкладке «Цена и валюта» необходимо снять признак «Учитывать НДС»:

Д-т 1022 «Конвертация валюты»,

К-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»;

3) документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Прочий приход денежных средств» отражается поступление иностранной валюты в кассу. В данном документе указывается валютная касса, соответствующая приобретенной иностранной валюте, а также сумма в размере приобретенной иностранной валюты подотчетным лицом. Счет учета 1022 «Конвертация валюты»:

Д-т 1010 «Денежные средства в кассе» (иностранная валюта),

К-т 1022 «Конвертация валюты»;

4) так как при покупке иностранной валюты через подотчетное лицо расчет курсовой разницы не автоматизирован, то документом «Операции (бухгалтерский/налоговый учет)» отражается доход или убыток, возникающий при обмене валют, в связи с тем что курс приобретения отличается от рыночного курса валют (официальный курс Национального Банка РК). Необходимо самостоятельно рассчитать убыток от покупки иностранной валюты и отразить разницу в тенге:

Д-т 7480 «Прочие расходы»,

К-т 1022 «Конвертация валюты»;

5) внесение приобретенной иностранной валюты на счет в банке оформляется документом «Расходный кассовый ордер» с видом операции «Взнос наличными в банк»:

Д-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»,

К-т 1010 «Денежные средства в кассе» (иностранная валюта).

#### СИТУАЦИЯ



В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, из заработной платы работника ежемесячно удерживается определенная сумма в счет погашения выданного займа. Как отразить выдачу займа (ссуды) работнику с ежемесячным удержанием из заработной платы в программе «1С»?

#### РЕШЕНИЕ

Для отражения в программе «1С» операций по выдаче займа (ссуды) работнику с ежемесячным удержанием из заработной платы необходимо ввести данные в документ «Сведения о плановых удержаниях сотрудников организации», который находится в подразделе «Справочники и настройки» раздела «Заработная плата».

В табличной части вкладки «Удержание» данного документа указывается работник, вид расчета удержания, размер удержания, дата начала и окончания удержания, сведения о документе, на основании которого назначается удержание и способ отражения в бухгалтерском учете.

Данные по виду расчета отображаются по выбору из справочника «Удержания организации», в котором необходимо указать вид удержания, способ расчета и бухгалтерскую проводку по удержанию суммы займа из заработной платы.

Удержание по займу (ссуде) работника рассчитывается после начисления доходов работникам документом «Начисление заработной платы сотрудникам организации». Сам расчет удержания по займу выполняется с помощью документа «Расчет удержаний сотрудников организации» на вкладке «Прочие удержания», результат отобразится по команде «Рассчитать».

После проведения документа «Ввод сведений о плановых удержаниях сотрудников организаций» формируется запись в регистре сведений «Плановые удержания сотрудников организаций». В бухгалтерском учете проводки по удержанным суммам с работника будут сформированы после проведения документа «Отражение зарплаты в учете».

Для того чтобы внести изменения в плановые удержания, создается новый документ «Ввод сведений о плановых удержаниях сотрудников организаций», в котором указывается работник, новое значение удержания, дата, с которой вступают в силу новые значения, выбирается действие «Изменить».

Бухгалтерские проводки:

предоставление займа (ссуды) работнику:

Д-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» (субсчет «по предоставленным займам»),

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» или 1010 «Денежные средства в кассе»;

 удержание из заработной платы для погашения займа (на основании заявления работника):

Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»,

К-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» (субсчет «по предоставленным займам»).

#### К СВЕДЕНИЮ

## С 1 марта 2021 года изменились сроки проведения камеральной таможенной проверки

Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам таможенного регулирования и предпринимательской деятельности» от 5 января 2021 года № 407-VI были внесены изменения и дополнения в том числе в Кодекс РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Кодекс).

Так, внесены дополнения в пункт 2 статьи 417 Кодекса, согласно которым срок проведения камеральной таможенной проверки не должен превышать 60 календарных дней со дня направления проверяемому лицу уведомления, предусмотренного частью второй настоящего пункта (ранее срок проведения камеральной таможенной проверки не должен был превышать 6 месяцев).

В указанный срок не включается период времени между датой направления требований по представлению документов и (или) сведений, предварительного акта камеральной таможенной проверки, запросов в другие государственные органы РК, банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, иные организации, государственные органы и иные организации другого государства – члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС) или государства, не являющегося членом ЕАЭС, и датой получения документов и (или) сведений, письменного возражения к предварительному акту камеральной таможенной проверки.

## Налог на имущество по зданию, введенному в эксплуатацию в конце года

#### СИТУАЦИЯ -

30

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, вводит 25 декабря 2020 года в эксплуатацию административное здание. Когда возникают обязательства по налогу на имущество?

#### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 517 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество являются в том числе юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК.

Согласно пп. 1) п. 1 ст. 519 Налогового кодекса объектом налогообложения для индивидуального предпринимателя (ИП), за исключением ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), и юридических лиц являются находящиеся на территории РК здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Таким образом, ТОО признается плательщиком налога на имущество, так как имеет на праве собственности здание, находящееся на территории РК, учитываемое в составе основных средств (объект обложения).

#### Текущие платежи

На основании п. 7 ст. 522 Налогового кодекса налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих специальный налоговый режим (СНР) для субъектов малого бизнеса, уплачивают суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Согласно п. 8 ст. 522 Налогового кодекса при возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств:

- первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода;
- после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный

расчет и уплата суммы налога в сроки, предусмотренные п. 11 ст. 522 Налогового кодекса. Учитывая положения п. 11 ст. 522 Налогового

учитывая положения п. 11 ст. 522 налогового кодекса, налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, производят окончательный расчет по исчислению налога на имущество и уплачивают не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Согласно ст. 524 Налогового кодекса налоговым периодом для исчисления налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря.

На основании п. 2 ст. 525 Налогового кодекса расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на 1-е число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.

#### Вывод

Таким образом, расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей по налогу на имущество (ф. 701.01) при возникновении объектов налогообложения представляется по объектам налогообложения, имеющимся на 1-е число месяцев, в которые наступают очередные сроки уплаты текущих платежей (1 февраля, 1 мая, 1 августа, 1 ноября).

Так как на 1 ноября 2020 года (на 1-е число месяца, в котором наступает последний срок уплаты текущих платежей) построенное здание не введено в эксплуатацию, то в отношении него не возникают за 2020 год обязательства по представлению расчета текущих платежей (ф. 701.01) и уплате этих текущих платежей, так как объект налогообложения возник после последнего срока уплаты текущих платежей.

#### Налог на имущество по итогам года

В соответствии с пп. 1) п. 3 ст. 525 Налогового кодекса декларация по налогу (ф. 700.00) представляется в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Согласно п. 11 ст. 522 Налогового кодекса налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, производят окончательный расчет по исчислению налога на имущество и уплачивают не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

#### Вывод

Так как здание принято в эксплуатацию в 2020 году, но после последнего срока уплаты текущих платежей, ТОО обязано:

- представить в налоговые органы по месту нахождения здания форму 700.00 за 2020 год не позднее 31 марта 2021 года;
- исчислить и уплатить налог на имущество за фактический период владения с момента ввода в эксплуатацию не позднее 10 апреля 2021 года.

На основании п. 1 ст. 521 Налогового кодекса юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 % к налоговой базе.

Согласно п. 1 и 3 ст. 520 Налогового кодекса налоговой базой по объектам налогообложения ИП и юридических лиц, указанным в пп. 1), 3) и 4) п. 1 ст. 519 Налогового кодекса, является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как <sup>1</sup>/<sub>13</sub> суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1-е число каждого месяца текущего налогового периода и 1-е число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

### Относится ли к недропользователям налогоплательщик, осуществляющий добычу суглинка?

#### СИТУАЦИЯ

31

Акционерное общество, применяющее ОУР, плательщик НДС, осуществляет добычу суглинка.

Относится ли к недропользователям налогоплательщик, осуществляющий добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ) (суглинка)?

#### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 24) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса недропользователи – физические или юридические лица, обладающие правом проведения операций по недропользованию, включая нефтяные операции, и (или) водопользованию на территории РК в соответствии с законами РК.

При этом, согласно пп. 23) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса, операции по недропользованию – это работы, относящиеся к геологическому изучению недр, разведке и (или) добыче полезных ископаемых, в том числе связанные с разведкой и добычей подземных вод, лечебных грязей, разведкой недр для сброса сточных вод, а также по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанные с разведкой и (или) добычей.

Согласно ст. 12 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года № 125-VI полезными ископаемыми признаются содержащие полезные компоненты природные минеральные образования и органические вещества, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в области материального производства и потребления непосредственно или после переработки.

По своему экономическому значению и в целях установления соответствующих условий недропользования полезные ископаемые подразделяются на следующие группы:

1) подземные воды;

 углеводородные полезные ископаемые (углеводороды);

3) твердые полезные ископаемые.

Твердыми полезными ископаемыми признаются природные минеральные образования, органические вещества и их смеси, находящиеся в твердом состоянии в недрах или на земной поверхности.

Твердые полезные ископаемые подразделяются на рудные и нерудные. Рудными твердыми полезными ископаемыми признаются самородные металлы, руды черных, цветных, редких, радиоактивных металлов и редкоземельных элементов. Остальные твердые полезные ископаемые признаются нерудными.

Нерудные твердые полезные ископаемые, используемые в естественном состоянии или с незначительной обработкой и очисткой в строительных и иных хозяйственных целях и имеющие широкое распространение в недрах, признаются общераспространенными.

К общераспространенным полезным ископаемым относятся: мрамор, кварцит, кварцево-полевошпатовые породы, граниты, сиениты, диориты, габбро, риолиты (липариты), андезиты, диабазы, базальты, вулканические туфы, шлаки, пемзы, вулканические стекла и стекловидные породы, галечники и гравий, гравийно-песчаная (песчано-гравийная) смесь, пески и песчаники, глины и глинистые породы (суглинки, алевролиты, аргиллиты, глинистые сланцы), соль поваренная, гипсовые породы, мергели, известняки, в том

#### СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

числе ракушечники, меловые породы, доломиты, известняково-доломитовые породы, кремнистые породы (трепел, опока, диатомит), природные пигменты, торф, лечебные грязи.

#### Вывод

Таким образом, в налоговых целях налогоплательщик признается недропользователем, если он осуществляет добычу ОПИ (суглинка).

## Подается ли заявление на возобновление деятельности ИП после приостановления?

СИТУАЦИЯ -

32

ИП, применяющий ОУР, плательщик НДС, приостановивший деятельность, получил заказ от клиента на оказание услуг. Необходимо ли представить налоговое заявление о возобновлении деятельности?

#### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 3) п. 1 ст. 213 Налогового кодекса налогоплательщик (налоговый агент) в порядке, определенном ст. 213 Налогового кодекса, имеет право на основании налогового заявления возобновить представление налоговой отчетности.

В случае принятия решения о возобновлении деятельности налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган по месту своего нахождения налоговое заявление (приложение 4 к приказу министра финансов РК от 12 февраля 2018 года № 160).

На основании п. 2 ст. 213 Налогового кодекса налоговый орган в течение одного рабочего дня с даты получения налогового заявления обязан провести приостановление (продление, возобновление) представления налоговой отчетности или отказать в приостановлении представления налоговой отчетности.

#### Вывод

Таким образом, если ИП планирует возобновить деятельность, получив заказ от клиента, то обязательно следует представить в налоговые органы по месту своего нахождения налоговое заявление для возобновления представления налоговой отчетности. Согласно п. 6 ст. 213 Налогового кодекса в случае обнаружения налоговым органом фактов возобновления налогоплательщиком (налоговым агентом) деятельности в период ее приостановления налоговые органы без извещения указанных лиц признают прекращенным срок приостановления представления налоговой отчетности с даты возобновления деятельности.

Для указанных целей возобновлением деятельности признается начало осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом), приостановившим деятельность в соответствии со ст. 213 Налогового кодекса, деятельности, приводящей к возникновению обязательства по исчислению, уплате налогов, платежей в бюджет и социальных платежей.

Если ИП возобновит деятельность без подачи в налоговые органы вышеуказанного налогового заявления и этот факт обнаружится налоговыми органами, то без извещения ИП налоговые органы срок приостановления представления налоговой отчетности признают прекращенным. Данное заявление можно подать через «Кабинет налогоплательщика».

## Как отразить в учете замену основного средства в результате порчи?

#### СИТУАЦИЯ

33

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, в результате поломки старые ворота заменены на новые. Ворота учитываются в составе основных средств. Как отразить в учете замену основного средства?

#### РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 67 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается:

при выбытии этого объекта; или

 когда никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия этого объекта уже не ожидается.

#### Вывод

Таким образом, поломка ворот считается порчей основного средства, в результате которого:

 от старых ворот (основное средство) никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия не ожидается;

## В какой валюте выписывается ЭСФ при реализации товара нерезиденту?

#### СИТУАЦИЯ

34

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, реализовало товар физическому лицу – нерезиденту. Оплата произведена в иностранной валюте перечислением на расчетный счет ТОО.

В какой валюте производится реализация нерезиденту и выписка электронного счета-фактуры (ЭСФ)?

#### РЕШЕНИЕ

Согласно п. 2 ст. 6 Закона РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 2 июля 2018 года № 167-VI (далее – Закон о валютном регулировании) валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются в национальной и (или) иностранной валюте.

В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона о валютном регулировании платежи и (или) переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов осуществляются через банковские счета в уполномоченных банках в установленном валютным законодательством РК порядке.

Таким образом, при реализации товара нерезиденту ТОО вправе самостоятельно выбирать валюту сделки.

На основании п. 3-1 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в зависимости от характера операции или события, требований нормативных правовых актов РК и способа обработки учетной информации, если это не противоречит законодательству РК, в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

взамен установлены новые ворота (основное

Соответственно, старые ворота из состава ос-

новных средств необходимо списать, а новые во-

рота в качестве нового объекта основных средств

#### Вывод

средство).

принять к учету.

Если валютой сделки с физическим лицом – нерезидентом выбрана иностранная валюта, то форму накладной на отпуск запасов на сторону (форма 3-2, приложение 26 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562) ТОО может дополнить реквизитом «Сумма в валюте».

Положениями п. 7 ст. 412 Налогового кодекса установлено, что стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном на бумажном носителе, указываются в национальной валюте РК. При этом, согласно пп. 2) п. 7 ст. 412 Налогового кодекса, по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со ст. 386, 447, 449 Налогового кодекса, возможно указание стоимостных и суммовых значений в иностранной валюте.

Если товар реализован на территории РК без осуществления экспорта, ЭСФ должен быть выписан в национальной валюте РК (тенге).

#### К СВЕДЕНИЮ

## Внесены изменения в Правила ведения лицевых счетов

Приказом министра финансов РК от 19 февраля 2021 года № 126 внесены изменения в Правила ведения лицевых счетов, утвержденные приказом министра финансов РК от 27 февраля 2018 года № 306. Согласно внесенным изменениям:

- учет социальных отчислений ведется на основании приказа министра труда и социальной защиты населения РК «О некоторых вопросах системы социального страхования и оказания государственных услуг в социально-трудовой сфере» от 11 июня 2020 года № 224;
- пени начисляются в размере 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка РК на каждый день просрочки;
- излишне (ошибочно) уплаченная сумма налога (за исключением НДС) и платежа в бюджет, пени подлежат зачету и (или) возврату в размере сумм, уплаченных в течение текущего года и предыдущих календарных лет в пределах срока исковой давности, установленного пунктами 2 и 3 статьи 48 Налогового кодекса, за исключением случая, установленного пунктом 6 статьи 108 Налогового кодекса;
- внесены поправки в порядок закрытия лицевых счетов.
  Данные изменения вводятся в действие с 9 марта 2021 года.

## В номере

### ТЕМА НОМЕРА

Отражение хозяйственных операций в «1С» (часть I)......1

### СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Налог на имущество по зданию, введенному в эксплуатацию в конце года	.20
Относится ли к недропользователям налогоплательщик, осуществляющий добычу суглинка?	.21
Подается ли заявление на возобновление деятельности ИП после приостановления?	.22
Как отразить в учете замену основного средства в результате порчи?	.22
В какой валюте выписывается ЭСФ при реализации товара нерезиденту?	.23



## ПОДПИСКА-2021

## Профессиональные журналы ЦДБ в ПЕЧАТНОМ ФОРМАТЕ:

«Файл бухгалтера» (ежемесячный) подписной индекс 74411

### «Бюллетень будни Бухгалтера»

(ежемесячный) подписной индекс 76073

#### «Бухучет на практике»

(квартальный) подписной индекс 75562

#### НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77, +7 (771) 033-99-22 (WhatsApp) astana@cdb.kz АЛМАТЫ +7 (727) 339-84-85, +7 (701) 955-74-74 (WhatsApp) almaty@cdb.kz РЕГИОНЫ КАЗАХСТАНА +7 (7172) 27-00-88, +7 (701) 039-99-22 (WhatsApp) region@cdb.kz

## БЮЛЛЕТЕНЬ будни БУХГАЛТЕРА

№ 3 (24), март 2021 г.

Издатель и распространитель TOO «ЦДБ Education»

> Главный редактор Ирина Косячная

Редактор Асия Апатанова

**Дизайн,** компьютерная верстка Анеля Баязитова

> **Корректор** Галина Цай

Адрес редакции: 050000, г. Алматы, ул. Толе би, 89 www.cdb.kz

Телефон для справок: +7 (727) 339-84-86 почта редакции: editors2@cdb.kz

Отпечатано в типографии TOO «Print House Gerona» г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3, уг. Набережная Хамита Ергалиева, офис 124. Тел. +7 (727) 398-94-61/62. Заказ № 344. Тираж 1 000 экз. Подписано в печать 05.03.2021 г.

Авторские материалы, размещенные в журнале, выражают экспертное мнение и носят рекомендательный характер. Материалы основаны на нормативных актах, действующих на момент публикации.

> Журнал зарегистрирован Министерством культуры и информации РК. Свидетельства о постановке на учет СМИ: № 17363-Ж от 20.11.2018 г. № 17682-СИ от 23.04.2019 г.

**Собственник:** ТОО «Центральный дом бухгалтера «Гроссбух»

## На все издания ЦДБ подписку можно оформить:

- г. Алматы, ЦДБ, ул. Толе би, 89, тел.: +7 (727) 339-83-54, 339-84-85, +7 (701) 955 74 74, almaty@cdb.kz;
   г. Нур-Султан, ЦДБ, ул. Петрова, 8/1,
- г. Нур-Султан, ЦДБ, ул. Петрова, 8/1, тел.: +7 (7172) 27-00-77, 27-00-88, +7 (771) 033 99 22, astana@cdb.kz;
- по каталогам АО «Казпочта», ТОО «Агентство "Евразия Пресс"», ТОО «Эврика-Пресс», ТОО «Эвспресс-Пресса», ТОО «Пресс-центр Казахстан»; подписной индекс 76073;
- у региональных дилеров ЦДБ (см. на сайте cdb.kz)