



Раиса ЦВЕТКОВА,

заместитель начальника отдела по ведению бухгалтерского и налогового учета аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз»

Бухгалтерские справки для годового отчета по прибыли

План статьи:

1. Справка, которая убедит налоговиков, что расход косвенный.
2. Справка на случай, если нужно исправить ошибку.
3. Справка для списания дебиторки.

Мы поговорим о трех бухгалтерских справках. Они помогут вам сейчас, когда вы верстаете годовой отчет по прибыли. Первая расшифрует и объяснит суммы прямых и косвенных расходов так, что у налоговиков точно не будет претензий. Вторая поможет исправить ошибку. А третья спишет в расходы дебиторку с истекшим сроком исковой давности.

Каждую запись подтверждает документ. Но для некоторых операций своей первички нет. В этих случаях понадобится бухгалтерская справка. Этим документом вы заранее обоснуете для налоговиков расчет суточных, нормируемых расходов, курсовых разниц и т.д.

Еще один пример, когда нужна справка – компания совмещает ЕНВД и ОСНО и ведет отдельный учет расходов. Некоторые траты относятся сразу к обоим режимам. Например, аренда офиса или зарплата руководства. Такие затраты делят пропорционально доходам. А расчет показывают в бухгалтерской справке. Кстати, она нужна и при отдельном учете НДС, когда компания одновременно ведет облагаемые и освобожденные от налога операции. Справка поможет правильно распределить налог.

Справка поможет сэкономить. Например, на стоимость спецодежды, которую выдали сотрудникам временно, а не в собственность, не начисляют страховые взносы (вопрос 3 письма Минздравсоцразвития от 5 августа 2010 г. № 2519-19). Выдачу на время может подтвердить справка.

Судьи принимают справку в качестве доказательства. Одна компания списала в расходы свои потери сверх нормативов. Налоговики при проверке сказали, что такие затраты необоснованны. Сняли их и доначислили налоги. Компания обрати-

АКГ «Уральский союз»,
тел. (495) 232-08-75,
uralsouz.ru

**формы документов**

У вас постоянно есть доступ к базе форм всех самых важных для работы документов. Бланки вы можете посмотреть и скачать. Для этого зайдите на buhseminar.ru в раздел «Формы».

лась в суд и выиграла. Ей удалось подтвердить расходы сверх нормы, в том числе бухгалтерскими справками (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15 апреля 2015 г. № 17АП-3216/2015-АК).

Справка, которая убедит налоговиков, что расход косвенный

Компания распределяет расходы на прямые и косвенные. Большинство затрат выгоднее считать косвенными. Так их можно списать сразу. А прямые расходы учитывать сразу нельзя. Их надо распределять между реализованной продукцией и незавершенкой.

Составьте перед годовым отчетом по прибыли справку с расшифровкой косвенных расходов (см. образец на стр. 28. – *Примеч. ред.*). Отправлять ее в инспекцию вместе с отчетом вы не обязаны. Но справка поможет проверить, действительно ли все траты безопасно отнести к косвенным.

Полезно составить справку тем компаниям, у которых высокая доля косвенных расходов. Инспекторы все равно попросят расшифровать затраты и объяснить их большой процент. С готовой справкой можно без труда подготовить пояснения.

Для производственных компаний кодекс дает примерный список прямых расходов. А точный перечень организация определяет сама и фиксирует в учетной политике.

Пункт 1 статьи 318 НК РФ предлагает производственным компаниям отнести к прямым расходам:

- материальные затраты (например, сырье, материалы, полуфабрикаты, из которых изготавливают продукцию);
- зарплату сотрудников, занятых в производстве, и страховые взносы, начисленные на нее;
- амортизацию производственных основных средств.

БЫСТРЫЙ ТЕСТ

1. Компания занимается торговлей. Расходы на доставку товара от поставщика до своего склада она учитывает как:
 - а) прямые;
 - б) косвенные;
 - в) как прямые или косвенные. Все зависит от того, что компания прописала в учетной политике.
2. Для списания безнадежного долга нужны:
 - а) акт инвентаризации расчетов, бухгалтерская справка;
 - б) акт инвентаризации расчетов, бухгалтерская справка и приказ;
 - в) акт инвентаризации расчетов, бухгалтерская справка, приказ и первичка, подтверждающая долг.

Правильные ответы см. в статье.

{ образцы }

ООО «Производственная компания»
г. Москва, ул. Бутырская, д. 15
ИНН 7705894321, КПП 770501001

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА № 2 ОТ 18 ФЕВРАЛЯ 2016 Г.
О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ**

Организация самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ). Согласно учетной политике на 2015 год ООО «Производственная компания» относит к косвенным расходам: аренду офисных помещений, коммунальные услуги, затраты на обеспечение нормальных условий труда и пожарной безопасности, затраты на рекламу, канцелярские товары, связь, заработную плату административно-управленческого персонала и страховые взносы, начисленные на нее.

Косвенные расходы компании за 2015 год составили 2 022 920 руб., из них:

- 600 тыс. руб. – аренда офисных помещений;
- 124 тыс. руб. – коммунальные услуги;
- 12 тыс. руб. – затраты на канцтовары;
- 960 тыс. руб. – заработная плата административно-управленческого персонала;
- 289,92 тыс. руб. – страховые взносы, начисленные на заработную плату административно-управленческого персонала;
- 37 тыс. руб. – затраты на рекламу.

Эти суммы компания отразила в декларации по прибыли за 2015 год по строке 040 Приложения № 2 к Листу 02.

Главный бухгалтер

Мухина Е.Е.

Компания может считать косвенными остальные расходы, если они не связаны напрямую с производством. Внереализационные расходы считают отдельно.

Для торговых компаний кодекс четко описал прямые расходы (ст. 320 НК РФ). Организация должна к ним отнести:

- покупную стоимость товаров. Как считать ее, компания решает сама и записывает в учетной политике. В нее можно включить не только стоимость товаров по договору, но и таможенные пошлины, вознаграждение посреднику, расходы на доставку, страхование и т.д.;
- расходы на доставку от поставщика до склада компании (если они не включены в покупную стоимость).*

Остальные расходы, за исключением внереализационных, торговая компания учитывает как косвенные.

На практике с расходами на доставку часто происходит путаница. Поэтому еще раз повторю главное правило. Расходы на доставку до своего склада учитывайте как прямые (если эти затраты изначально не включены в покупную стоимость).

★ Правильный ответ
на вопрос № 1 теста – а.

А вот расходы на доставку, после того как товар оприходовали, относите к косвенным (письмо Минфина от 29 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/783).

ВОПРОС

– Наша компания торгует. Есть собственное авто. На нем мы вывозим товар от поставщика и доставляем покупателю. Как учесть расходы на транспорт – как прямые или косвенные?

– Расходы по доставке товара от поставщика до вашего склада учитывайте как прямые. Об этом сказано в абзаце 3 статьи 320 НК РФ.

А вот затраты на доставку от вашего склада до покупателя – как косвенные. Ведь они связаны не с покупкой товара, а с его реализацией. Расходы на содержание машины тоже косвенные (письмо Минфина от 13 января 2005 г. № 03-03-01-04).

Компании из сферы услуг на особом положении. Они не распределяют прямые расходы на остатки незавершенки. А списывают их сразу, когда окажут услугу – пункт 2 статьи 318 НК РФ. Но об этом надо написать в учетной политике. Получается, у компаний из сферы услуг механизм распределения расходов не влияет на базу по налогу на прибыль.

А вот торговые компании и производители часто спорят с инспекторами о том, какие расходы прямые, а какие – косвенные. Причем проверяющие считают, что компании намеренно завышают долю косвенных затрат.

Например, в постановлении от 10 июля 2015 г. № Ф09-4380/15 арбитражные судьи Уральского округа рассмотрели такой спор. Инспекторы проверили компанию и выяснили, что в 2010 году она пересмотрела учетную политику. Зарплату производственных рабочих организация стала относить к косвенным расходам. Контролерам это не понравилось. Они настаивали, что зарплата рабочих – это прямые расходы.

В суде компания отстаивала право самостоятельно распределять расходы. Она объяснила, что не преследовала цель понизить налоговую базу, а руководствовалась спецификой своей работы. Организация объяснила, что процесс производства сложный и многоэтапный. Поэтому расходы невозможно отнести к конкретной продукции. На руку компании сыграло и то, что в 2010 году она закрыла ряд цехов на ремонт. Из-за этого некоторые рабочие перестали участвовать в производстве и выполняли вспомогательные функции.

Но не все решения судей в пользу компаний. Например, в одном из постановлений Арбитражный суд Поволжского округа согласился, что отпускные и годовые премии рабочих – это прямые расходы (постановление от 15 апреля 2015 г. № Ф06-22131/2013). А Верховный суд в определении от 12 января 2015 г. № 305-КГ14-7150 пришел к выводу, что плату за аренду производственного цеха нельзя отнести к косвенным затратам.

Раиса Константиновна Цветкова окончила Институт профессиональных бухгалтеров России. Имеет опыт работы в сфере бухгалтерского и налогового учета более восьми лет. Специализируется на расчете заработной платы, вопросах бухгалтерского и налогового учета.

{ образец }

ООО «Производственная компания»
г. Москва, ул. Бутырская, д. 15
ИНН 7705894321, КПП 770501001

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА № 3 ОТ 3 МАРТА 2016 Г.
ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБКИ**

В III квартале 2015 года произошла техническая ошибка. Был дважды отражен акт на услуги поставщика ООО «Горстрой» № 213 от 29 сентября 2015 года на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1800 руб.).

ООО «Производственная компания» – малое предприятие и ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке. Поэтому организация вправе исправить ошибку в текущем периоде (п. 9 и 14 ПБУ 22/2010).

3 марта 2016 года ошибка исправлена проводками:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

– 11 800 руб. – скорректированы расходы;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

– 1800 руб. – скорректирован НДС.

Чтобы исправить ошибку в налоговом учете, компания подала уточненную декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2015 года. В ней уменьшены расходы на 10 тыс. руб. (11800 – 1800). Налог на прибыль увеличен на 2 тыс. руб. (10 000 руб. × 20%).

Также организация подала уточненную декларацию по НДС за III квартал 2015 года, уменьшив вычет по налогу на 1800 руб.

Главный бухгалтер

Мухина Е.Е.

Справка на случай, если нужно исправить ошибку

Если вдруг обнаружили ошибку в учете, не отчаивайтесь. Ее можно поправить. А поможет в этом справка. В ней опишите причину ошибки и как вы ее исправили (см. образец выше. – *Примеч. ред.*).

Большинство ошибок влияют на расчет налогов. Но уточненки нужны не всегда.

Допустим, вы обнаружили неучтенные расходы. Такую ошибку исправить легче всего: не нужны уточненки по налогу на прибыль и НДС.

Когда из-за ошибки компания переплатила налог на прибыль, то погрешность можно исправить в текущей декларации – пункт 1 статьи 54 НК РФ. Но не суммируйте эти затраты с остальными расходами. В отчете их покажите отдельно, в строках 400–403 Приложения № 2 к Листу 02. В том периоде, когда должны были учесть расходы, убыток или нулевая база? Тогда

по прибыли нужна уточненка, списывать старые расходы в текущем периоде вы не можете (письмо Минфина от 22 июля 2015 г. № 03-02-07/1/42067).

Входящий НДС по запоздавшим расходам вы вправе учесть сейчас – пункт 1.1 статьи 172 НК РФ. Но только если даты поставки не прошло три года.

Нашли неучтенные доходы или завысили расходы? Вариант только один – уточненки по прибыли и по НДС.

Иногда компании по ошибке признают лишние доходы. Уточненка по прибыли не обязательна. Ведь налог переплатили. Здесь снова работает правило из пункта 1 статьи 54 НК РФ. Покажите лишние доходы в текущей декларации в строке 400 Приложения № 2 к Листу 02. А вот по НДС уточняйтесь. Заполните дополнительные листы книги продаж за период с ошибкой и сдайте уточненный отчет.

Если ваша компания относится к малым, то вы ведете упрощенный бухучет. Поэтому все записи по исправлению ошибок делайте текущей датой – пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010 (о том, как исправлять ошибки крупным и средним предприятиям, читайте в № 2, 2016, «Бухгалтерская справка на случай, если в амортизацию закралась ошибка». – Примеч. ред.).

ВОПРОС

– Готовлю баланс за 2015 год. Нашла ошибку, которая тянется еще с 2013 года. Надо ли корректировать балансы за 2013 и 2014 годы и повторно сдавать их в ИФНС?

– Нет, потому что уточненных балансов не бывает. Отчеты за 2013 и 2014 годы не корректируйте. Исправляйте ошибку уже в 2015 году.

Но для начала разберитесь, насколько сильно влияет ошибка на статьи баланса. Она искажает цифры больше чем на 10 процентов? Тогда она существенна. Придется объяснить ее в пояснительной записке к балансу за 2015 год.

Если ваша компания – малое предприятие, то вы ведете упрощенный учет и все неточности исправляете как несущественные. Поэтому раскрывать ошибку в пояснениях не нужно.

Справка для списания дебиторки

Безнадежную дебиторку можно списать в расходы. Для этого понадобятся документы. Минфин перечислил их в пункте 77 Положения по ведению учета (утверждено приказом Минфина от 29 июля 1998 г. № 34н).

Первый – акт инвентаризации расчетов. Например, по форме № ИНВ-17. Ведь безнадежную задолженность вы вправе списать только по результатам инвентаризации.

Второй – бухгалтерская справка. В ней укажите, когда, по какому договору возникла дебиторка и почему стала безнадежной (см. образец на стр. 32. – Примеч. ред.).

{ образцы }

ООО «Производственная компания»
г. Москва, ул. Бутырская, д. 15
ИНН 7705894321, КПП 770501001

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА № 6 от 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
О СПИСАНИИ БЕЗНАДЕЖНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

31 декабря 2015 г. в результате инвентаризации расчетов с контрагентами выявлена задолженность ООО «Стройцентр» (ИНН 7725694128, КПП 772501001), по которой истек срок исковой давности.

Данный долг возник по договору оказания услуг от 3 декабря 2012 г. № 41 и подтверждается актом № 32 и счетом-фактурой № 32 от 14 декабря 2012 г. на сумму 7000 руб.

Срок оплаты услуг по договору – 21 декабря 2012 г. Деньги от ООО «Стройцентр» не поступали. Срок исковой давности по долгу не прерывался.

На основании акта инвентаризации от 31 декабря 2015 г. № 12 дебиторская задолженность ООО «Стройцентр» будет списана во внереализационные расходы как безнадежная (ст. 265 НК РФ).

Главный бухгалтер



Мухина Е.Е.

Третий – приказ руководителя о списании. Составьте его на основании справки и акта инвентаризации. Укажите сумму, которую списываете.

К этим документам приложите первичку, на основании которой возник долг: договоры, акты услуг, накладные, счета-фактуры. Если их нет, списывать долг опасно. Инспекторы исключают из расходов дебиторку и доначислят налог*. **Минфин особо подчеркивает, что для списания долга нужна подтверждающая его первичка** – письмо 8 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/11347.

Долг списывайте в расходы в том периоде, когда он стал безнадежным. ☺

Конспект подготовила Екатерина СУМИНА

★ Правильный ответ на вопрос № 2 теста – в.

{ читайте также }

1. «Новые правила по налогу на прибыль, выгодные для компании» («Семинар для бухгалтера» № 1, 2016, стр. 22).
2. «Ежемесячные авансы по прибыли – кто должен платить и как посчитать» («Семинар для бухгалтера» № 10, 2015, стр. 12).
3. «Шпаргалка, с которой вы в два счета разберетесь с запутанными правилами ПБУ 18/02» («Семинар для бухгалтера» №3, 2015, стр. 42).



ПОИСК

Больше материалов про налог на прибыль вы быстро найдете в электронной версии журнала «Семинар для бухгалтера» на e.buhseminar.ru