

# Я бухгалтер

[kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh)

**№32**

**I квартал 2017**

Новые формы  
отчетности

Главное в годовой  
бухотчетности

Обзор изменений  
законодательства

# Таблица отчетности в Контур.Экстерне

Контролируйте срок и статус каждого отчета.  
Фильтруйте и сортируйте отчеты по месту и статусу сдачи:

- ФНС, ПФР, ФСС, Росстат
- отклоненный, просроченный, отправленный, принятый и др.

Отфильтруйте отчеты по месту сдачи

Отсортируйте отчеты по статусу сдачи (клик по дате)

по названию	Август 2016		Сентябрь 2016	Октябрь	13 октября			
	СЗВ-М	РСВ-1	СЗВ-М	СЗВ-М	ЕНВД	4-ФСС	НДС	Прибыль
	10 авг.	22 авг.	12 сент.	10 окт.	20 окт.	25 окт.	25 окт.	28 окт.
ООО «Строймонтаж»	Сдан позже срока		3					
ООО «Быстрострой»					Отчет принят			
ООО «Люкс»		Сдан вручную					Предстоит сдать	
ООО «Богатырь»								
ООО «Маргарита»		Отчет не принят				Отправлен	Сдавать не нужно	
ООО «Мир вкуса»				Просрочен				
ООО «Ромашка»	2							

Доступно всем: одиночным организациям, обслуживающим бухгалтериям и налоговым агентам

## Попробуйте бесплатно

Подключайтесь к «Тест-драйву» и 3 месяца свободно пользуйтесь всеми возможностями Контур.Экстерна и Контур.НДС+.

Для входа подойдет любой сертификат, подробнее смотрите на стр. 20.

Акция не действует в следующих регионах: 49, 83, 87

## НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ



Руководитель проекта  
Кристина Давыдова



Главный редактор  
Ирина Васильева

## Консультанты проекта



Антон Сабитов



Максим Нахабов

## Авторы номера

Ольга Ермакова  
Юлия Глотова  
Елена Космакова  
Мария Скобелева

## Дизайн и верстка

Дарья Глухова  
Дмитрий Сальников  
Ася Молоткова

## Корректор

Анна Воробьева

## Адрес редакции

620017, Россия, Екатеринбург,  
пр. Космонавтов, 56, (343) 228-49-15,  
[kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh)  
Предложения и пожелания по журналу  
просьба отправлять по адресу  
[gazeta@skbkontur.ru](mailto:gazeta@skbkontur.ru)

Журнал «Я бухгалтер». О профессио-  
нальной и личной жизни». Свидетель-  
ство о регистрации СМИ № ФС77-37421  
от 10.09.2009. Учредитель и издатель  
ЗАО «ПФ «СКБ Контур»

Тираж 69 000 экз. Номер заказа 99 207

Типография ООО «Фабрика цвета»,  
620142, Екатеринбург, ул. Щорса, 7,  
(343) 221-02-82, [fc1.ru](http://fc1.ru)

## СОДЕРЖАНИЕ

### Новости

В декларациях нужно будет отражать коды по ОКВЭД 2 (ОК-029-2014). Импортеры и производители определенных групп товаров должны будут отчитываться в Росприроднадзор, а некоторые малые предприятия – в Росстат.

4

### Что меняется в Налоговом кодексе с 2017 года

В конце 2016 года в НК РФ было внесено множество поправок. Разрешено взыскивать задолженность по налогам с аффилированных компаний должника и физлиц. Ограничен размер убытков прошлых налоговых периодов. Изменен порядок исчисления НДС и порядок расчета резерва по сомнительным долгам и многое другое.

6

### Страховые взносы: состав расчета и платежи

Впервые новый расчет по страховым взносам за I квартал сдается в ФНС не позднее 02.05.2017. В это же ведомство уплачиваются все взносы, кроме взносов «на травматизм». Поэтому теперь от налоговиков может прийти требование об уплате не только налогов, но и страховых взносов.

8

### Что изменилось в налоговой отчетности с 2017 года

В новой декларации по налогу на прибыль учтены главные двухгодичные изменения законодательства. Изменилась и форма декларации по налогу при УСН. За I квартал 2017 года по новой форме будут отчитываться плательщики ЕНВД и, похоже, плательщики НДС тоже.

10

### Что учесть при составлении годовой бухотчетности

Компаниям на упрощенке нужно проверить, были ли применены в учете поправки в ПБУ, остальным – не забыть отразить в бухотчетности оценочные обязательства. Всем стоит перепроверить проводки и операции за отчетный год на предмет ошибок и при их выявлении исправить в соответствии с установленным порядком.

12

### Новые требования к электронным чекам и БСО

В июле 2016 года вступили в силу революционные поправки в 54-ФЗ, применение которых для многих становится обязательным с 2017 года. И один из самых горячих вопросов для бухгалтеров – изменения в составе реквизитов электронных чеков и БСО и способ выдачи этих документов покупателю.

14

### Как управлять активами и пассивами жизненной энергии

После новогодних праздников или отпусков мы приходим на работу отдохнувшими и полными сил. Но постепенно рутинная работа затягивает, и снова одолевает усталость. Как научиться управлять энергией и где вовремя «подзаправиться», чтобы сохранить запас сил до следующей передышки?

16

## Новые коды ОКВЭД в декларациях

Переходный период для введения ОК 029-2014 (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) закончился. С 01.01.2017 везде, в том числе и в декларациях, нужно указывать коды по ОКВЭД 2 (ОК-029-2014). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2001 окончательно утратил силу, и старые коды ОКВЭД не могут применяться. При этом если представляется уточненная декларация и корректирующие сведения за предыдущие налоговые периоды, то используется тот же код, что и в первичной декларации. Об этом сказано в письме ФНС России от 09.11.2016 № СД-4-3/21206@.

Переходный ключ для классификаторов ОКВЭД 2001 — ОКВЭД 2 представлен на сайте Минэкономразвития России ([economy.gov.ru](http://economy.gov.ru)). Актуальный справочник ОКВЭД ОК 029-2014 есть в Контур.Нормативе ([normativ.kontur.ru](http://normativ.kontur.ru)).

## Обновленные формы документов по взносам

Продолжается обновление документов в связи с передачей страховых взносов (кроме взносов на травматизм) налоговым органам. В своем письме от 07.12.2016 № 02-09-11/04-03-27029 ФСС направил формы заявления о выделении средств со справкой-расчетом и расшифровкой осуществленных расходов. Среди обновленных документов можно выделить следующие.

1. Расчет по страховым взносам (утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@) и форму-4 ФСС (утв. Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 № 381), подробнее на стр. 8–9.
2. Заявления о зачете и возврате (Приложения № 2–4 к Приказу ФСС РФ от 17.11.2016 № 457).
3. Акт сверки расчетов (Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@).

Перечень документов по взносам, которые плательщики взносов будут использовать наиболее часто в отношениях с контролирующими органами, смотрите на [kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh).

## Применение разъяснений Минтруда о страховых взносах

В письме Минфина от 16.11.2016 № 03-04-12/67082 отмечено, что перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат не изменяется. В этой связи по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов следует руководствоваться ранее данными разъяснениями Минтруда России по соответствующему вопросу. То, что администрировать взимание взносов будут налоговые органы, а не внебюджетные фонды, значения не имеет.

Полагаем, что позиция Минфина универсальна и касается не только выплат, не подлежащих обложению взносами, но и иных положений, которые «перекочевали» из отмененного Закона № 212-ФЗ «О страховых взносах...» в гл. 34 НК РФ. Для плательщиков взносов это письмо означает, что при наличии соответствующих разъяснений Минтруда можно не направлять новый запрос в Минфин и не терять два месяца на ожидание ответа, а сразу применить позицию на практике, поясняет аттестованный аудитор Александр Лавров.

## Отчетность по экосбору для импортеров и производителей

До 01.04.2017 импортеры и производители определенных групп товаров должны представить в РПН декларацию о количестве выпущенных товаров и отчет о выполнении нормативов утилизации, до 15.04.2017 апреля — рассчитать и уплатить сумму экологического сбора. Перечень из 36 групп производимых/ввозимых товаров, которые подпадают под экологический сбор, установлен Распоряжением Правительства РФ от 24.09.2015 № 1886-р. Отчитаться в Росприроднадзор можно на бумаге или в электронном виде, например, в Контур.Экстерне для этого есть специальный «Модуль Эколога».



Те, кто не уплатит экосбор в срок, внесет его не в полном размере или не представит расчет суммы экосбора, получат требование Росприроднадзора о добровольном погашении задолженности. В дальнейшем территориальный орган РПН вправе взыскать задолженность в судебном порядке (Постановление Правительства РФ от 08.10.2015 № 1073). Подробнее на [kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh).

## Отчетность в Росстат для малых предприятий

Малым предприятиям, которые попадут в выборку Росстата, нужно будет сдать форму ТЗВ-МП до 01.04.2017 (Приказ Росстата от 29.07.2016 № 373). Ведомство обещает разместить списки этих предприятий на своих сайтах. Уточнить, включена ли организация в перечень выборочного статистического наблюдения, можно в территориальном органе Росстата. Микропредприятиям отчитываться по ТЗВ-МП не нужно.

Контур.школа бухгалтера

**Хотите разобраться в учете основных средств?**

Запишитесь на онлайн-курс «Бухгалтерский и налоговый учет основных средств в 2016 году»

**4 200 руб. 3 360 руб.**

только для читателей журнала «Я бухгалтер»

Зарегистрируйтесь прямо сейчас:

- [school.kontur.ru/special-os](http://school.kontur.ru/special-os)
- 8 800 333-06-17

## Итоги конкурса: какие вопросы для бухгалтеров оказались самыми сложными

В 30-м выпуске нашего журнала мы приглашали читателей принять участие в конкурсе, который проходил с 14 июля по 15 октября 2016 года.

Всего в нем поучаствовало 82 человека, 28 финалистов получили в подарок бесплатный доступ к вебинару «Учетная политика на 2017 год» от «Школы бухгалтера». Среди них были разыграны 10 главных призов: сертификаты на покупку бытовой техники номиналом 10 000, 7 000 и 5 000 ₽, зонты и шелковые платки. Подробнее об итогах конкурса на [kontur.ru/ibuh-30](http://kontur.ru/ibuh-30).

Анастасия Вишневская делится своими впечатлениями:

— Однажды в моей почерневшей и скрючившейся жизни началась сказка. В очередном журнале «Я бухгалтер» было предложено поучаствовать в розыгрыше. Я не стала придумывать страшилки, а просто зашла на сайт и ответила на вопросы. Этот шаг придал уверенности в себе — я заявила о своем существовании этому миру. С заполнения теста началось мое внутреннее обновление. Я уже не так болезненно реагировала на выпадения руководства в мой адрес. Впервые за пять лет я вспомнила о своих профессиональных мечтах.

А потом пришло письмо: я стала победителем викторины! Крылья! У меня за спиной выросли огромные белоснежные крылья! Я заявила руководству, что увольняюсь, нашла компаньона и зарегистрировала фирму. Сразу после новогодних праздников я получила свой приз — замечательный шелковый платок, распечатанный вручную. Рисунок называется «Свежий ветер». И это действительно так. Этот ветер наполняет мои крылья. Первый день февраля — это первый день моего свободного полета! Моей новой жизни!

Прочитать историю Анастасии Вишневской полностью и рассказать свою историю вы можете на [kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh) в рубрике «На практике», в комментариях к статье «Умеете ли вы жить „здесь“ и „сейчас“?»



Алина Шнякина,  
Москва, приз —  
сертификат  
на покупку бытовой  
техники номиналом  
5 000 ₽



Елена Бабайлова,  
Курган, приз — зонт



Анастасия  
Вишневская,  
Новокузнецк, приз —  
шелковый платок



## Решите студенческую задачу — и получите возможность выиграть приз!

Предлагаем вам решить задачу по бухгалтерскому учету — проверить себя и выиграть приз. Ваше решение будет проверять аттестованный аудитор, автор нашего журнала Александр Лавров.

Эта задача составлена по аналогии с той, которую предлагали решить студентам — финалистам пятой Контур.Олимпиады, чтобы определить, кто из них получит главные призы — стипендии от СКБ Контур от 16 000 до 40 000 ₽. В Олимпиаде приняли участие почти 20 000 студентов из 1 120 образовательных учреждений со всей России. Такую олимпиаду Контур.Академия проводит ежегодно.

В любое удобное время студенты финансовых специальностей могут пройти на [academy.kontur.ru](http://academy.kontur.ru) бесплатное онлайн-обучение по прикладным веб-сервисам СКБ Контур для автоматизации решения задач бухгалтерского учета, налоговой отчетности и документооборота. А раз в год в рамках Олимпиады у студентов есть возможность проверить свои знания и выиграть призы. Если вы сами еще учитесь или среди ваших знакомых есть студенты финансовых специальностей, приглашаем вас или ваших знакомых пройти бесплатное обучение в Контур.Академии и (или) принять участие в шестой Контур.Олимпиаде, которая пройдет осенью 2017 года. Подробнее на [olymp.kontur.ru](http://olymp.kontur.ru).

### Об условиях конкурса для читателей журнала

Чтобы принять участие в конкурсе, решите задачу по бухгалтерскому учету в период с 10 февраля по 10 апреля на [kontur.ru/b-4653](http://kontur.ru/b-4653). Между участниками конкурса, которые наберут максимальное количество баллов, будут разыграны ценные призы:

- подарочные электронные сертификаты номиналом 3 000, 2 000 и 1 000 ₽ (1–3 места);
- курс повышения квалификации в «Школе бухгалтера» на выбор победителя (1 место), доступ ко всем вебинарам «Школы бухгалтера» на месяц (2 место) либо доступ к одному любому вебинару на месяц (3 место);
- шелковый платок, флешка, скворечник «Дом для птиц» и набор для выращивания дерева «Эко-куб» (4–7 места);
- бесплатная рассылка журналов «Я бухгалтер» в течение 2017 года (1–7 места).

По итогам конкурса мы опубликуем статью с правильным решением и подробными комментариями эксперта всех допущенных участниками ошибок.

Участвовать в конкурсе  
на [kontur.ru/b-4653](http://kontur.ru/b-4653)



# Что меняется в Налоговом кодексе с 2017 года

В конце 2016 года в НК РФ было внесено множество поправок. Разрешено взыскивать задолженность по налогам с аффилированных компаний должника и физлиц. Ограничен размер убытков прошлых налоговых периодов. Изменен порядок исчисления НДС и порядок расчета резерва по сомнительным долгам и многое другое.



**Екатерина Костакова,**  
эксперт Контур.Школы

Самые многочисленные изменения в ч. 1 и 2 НК РФ внесены федеральными законами от 30.11.2016 № 401-ФЗ и № 405-ФЗ, рассмотрим наиболее значимые из них.

## Оплата налогов третьими лицами

Ранее в НК РФ было прописано, что на основании п. 1 ст. 45 НК РФ налогоплательщик должен самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Это означает, что нельзя было перечислять личные налоги за родственника или друга или одной компании платить налоги за другую. На практике была распространена ситуация, когда у компании по тем или иным причинам (например, на расчетный счет наложен арест) нет денежных средств для расчета с налоговыми органами. Но при этом руководитель компании — физлицо не имеет законных оснований оплатить налоги за компанию. В итоге страдает и компания, и бюджет.

Законом № 401-ФЗ внесены поправки в п. 1 ст. 45 НК РФ, а именно: слово «организация» изменено на слово «лицо». Теперь задолженность по налогам компаний смогут взыскивать с аффилированных физлиц. Третьим лицам разрешается оплачивать налоги за налогоплательщика, но при этом лицо, оплатившее налоги, не вправе требовать возврата налоговых платежей. Данная норма действует со дня официального опубликования Закона № 401-ФЗ, то есть с 30.11.2016.

На основании внесенных изменений налоговики через суд смогут взыскать недоимки с аффилированных компаний должника и физлиц, с которыми неплательщик связан: всех тех, кому компания переводила выручку, денежные средства, активы и т. д. Подобные выводы можно сделать и из письма ФНС России от 19.12.2016 № СА-4-7/24347@. Таким образом, уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом. Уплачивать налоги и сборы за компанию и ИП смогут их законные представители на основании доверенности.

Предусмотрительный Минфин РФ уже подготовил проект от 19.08.2016 «О внесении изменений в приказ Минфина от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ», в котором для поля 101 «статус плательщика» предусмотрены следующие коды:

- «28» — законный представитель налогоплательщика;
- «29» — иные юридические лица;
- «30» — иные физические лица.

В реквизите «Плательщик» приводятся данные представителя, а в скобках указывается наименование плательщика, чья обязанность по уплате налогов исполняется (то есть данные того, за кого он платит). Но в графах ИНН и КПП плательщика должны указываться не данные лица, уплатившего налоги, а ИНН и КПП самого налогоплательщика (за кого уплачиваются налоги).

## Освобождение самозанятых граждан от уплаты НДФЛ

К самозанятым гражданам относятся физлица, которые работают сами на себя, без привлечения наемных работников и сами организуют свой рабочий процесс. Это няни, домработницы, садовники, фрилансеры из разных сфер, мастера, работающие на дому (мастера по маникюру, парикмахеры), репетиторы. По сути, такая деятельность является предпринимательской. С 01.01.2017 ст. 217 НК РФ дополнена п. 70, в котором обозначены новые виды доходов физлиц, освобожденные от налогообложения.

## Изменения в исчислении налога на прибыль

Ряд внесенных Законом № 401-ФЗ поправок касается порядка исчисления налога на прибыль.

### Ставки по налогу на прибыль

Законом № 401-ФЗ перераспределены ставки процентов по налогу на прибыль для зачисления в федеральный и региональный бюджеты (изменения вступили в силу с 01.01.2017). При этом сама ставка налога на прибыль не изменилась и составляет 20 %. Согласно изменениям, внесенным в ст. 284 НК РФ, в 2017–2020 годах ставка налога на прибыль будет распределяться следующим образом:

- в федеральный бюджет — 3 % (было — 2 %);
- в бюджет субъекта РФ — 17 % (было — 18 %).

### Перенос убытков прошлых лет

Законом № 401-ФЗ ограничен размер убытков прошлых налоговых периодов, которые можно перенести на отчетный или налоговый период. Статья 283 НК РФ дополнена п. 2.1: в отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2017 по 31.12.2020 налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %. В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы. Положение о переносе убытков вступило в силу с 01.01.2017. Указанные ограничения не распространяются на налоговую базу, по которой на-

Подробнее  
на [kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh)

Полная версия статьи  
уже опубликована



лог на прибыль исчисляется с применением специальных ставок.

#### Перечень необлагаемых доходов

Законом 401-ФЗ расширен перечень доходов, не подлежащих налогообложению. С 2017 года не будут облагаться налогом доходы:

- полученные АО, 100 % акций которого принадлежат РФ, от реализации акций иных организаций, при условии перечисления таких доходов в полном объеме в федеральный бюджет (пп. 54 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- в виде услуг, указанных в пп. 6 п. 4 ст. 105.14 НК РФ. Речь идет о сделках по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки — российские организации, которые не являются банками (пп. 55 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Соответственно, ст. 270 НК РФ дополнена п. 48.22, в котором содержится запрет на учет в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли, стоимости акций, доходы от реализации которых не учитываются на основании с пп. 54 п. 1 ст. 251 НК РФ.

#### Перечень контролируемых сделок

Законом № 401-ФЗ внесены изменения в ст. 105.14 НК РФ, которые исключают из контролируемых сделок следующие операции:

- беспроцентные займы между организациями и (или) физическими лицами, зарегистрированными или проживающими на территории России;
- поручительство по налоговым платежам по НДС и акцизам.

#### НДС

Поправки, внесенные Законом № 401-ФЗ, затронули целый ряд норм, регулирующих порядок исчисления НДС.

##### Нулевая ставка по НДС

С 01.01.2017 по 01.01.2029 по нулевой ставке НДС будут облагаться услуги по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении. Также до 01.01.2030 продлевается льгота в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (ст. 7 Закона № 401-ФЗ).

Для подтверждения обоснованности права на применение нулевой ставки и налоговых вычетов компания должна представить в налоговый орган реестр единых перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки, с указанием в нем номеров перевозочных документов, пунктов отправления и назначения, даты оказания услуг, стоимости услуг по перевозке пассажиров и багажа (п. 5.3 ст. 165 НК РФ в редакции Закона № 401-ФЗ).

##### Восстановление НДС получателям субсидий

В настоящее время в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма НДС подлежит восстановлению в размере, ранее принятом к вычету (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ). Если субсидия фактически получена из регионального бюджета, то обязанности восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету, у компании нет.

## кОнтур.школа бухгалтера

### Узнайте, как правильно признать доходы и учесть расходы

Запишитесь на онлайн-курс  
«Налог на прибыль для бухгалтеров»

**7 900 руб. 5 925 руб.**

только для читателей журнала «Я бухгалтер»

Зарегистрируйтесь прямо сейчас:

- [school.kontur.ru/np-28](http://school.kontur.ru/np-28)
- **8 800 333-06-17**

Согласно нововведениям, с 01.07.2017 получатели региональных и местных субсидий обязаны восстанавливать НДС (если размер полученной субсидии включает НДС). Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ).

#### Акцизы

В новый перечень подакцизных товаров вошли (пп. 15–17 п. 1 ст. 181 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ):

- электронные системы доставки никотина (более известны на практике как электронные сигареты и вейпы);
- жидкости для электронных систем доставки никотина (жидкость с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл, предназначенная для электронных сигарет и вейпов);
- табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

Новый перечень применяется с 01.01.2017. Помимо этого, предусмотрен рост ставок акцизов на некоторые подакцизные товары (п. 1 ст. 193 НК РФ).

#### Резерв по сомнительным долгам — 405-ФЗ

Положительные изменения в части ограничений размера выручки для расчета резерва по сомнительным долгам внесены Федеральным законом от 30.11.2016 № 405-ФЗ. Изменения вступают в силу с 01.01.2017. Согласно нововведениям, сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать большую из двух величин:

- 10 % от выручки за предыдущий налоговый период;
- 10 % от выручки за текущий отчетный период.

Ранее сумма создаваемого по итогам отчетного периода резерва по сомнительным долгам не должна была превышать 10 % от выручки за текущий отчетный период.

Следующая поправка связана с уточнением самого понятия «сомнительная задолженность» и внесена Законом № 401-ФЗ. Теперь при наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом (абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ). Норма вступила в силу 01.01.2017.

*Об изменениях в отношении налогообложения движимого имущества и о правилах начисления пеней — в полной версии статьи на [kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh)*

# Страховые взносы: состав расчета и платежки

Впервые новый расчет по страховым взносам сдается в ФНС за I квартал не позднее 02.05.2017. В это же ведомство уплачиваются все взносы, кроме взносов «на травматизм». Поэтому теперь от налоговиков может прийти требование об уплате не только налогов, но и страховых взносов.



**Елена Кулакова,**

эксперт системы электронной отчетности Контур.Экстерн

Форма расчета по страховым взносам (по КНД 1151111) разработана налоговыми органами и утверждена Приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ в соответствии с правилами ст. 80 НК РФ, которые теперь распространяются и на расчет по взносам. Организации с численностью более 25 человек обязаны представлять расчет по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) в электронном виде с усиленной квалифицированной подписью.

Расчет представляет собой машиночитаемый бланк на 24 листах и состоит из титульного листа и трех разделов. В раздел 1 входит 10 приложений, а в приложении 1 — несколько подразделов. Для раздела 2 предусмотрено одно приложение. Раздел 3 состоит из двух подразделов. Состав же фактически заполненного расчета и реальное количество заполненных листов будет зависеть от применяемых тарифов, наличия расходов на социальное страхование, от количества и категорий работников.

Титульный лист расчета заполняют все плательщики. Лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем» заполняют те, кто не является ИП, если они не указали на титульном листе свой ИНН.

## Раздел 1

В разделе отражаются суммы страховых взносов, которые подлежат уплате в бюджет, по данным плательщика, производящего выплаты и иные вознаграждения физлицам. При заполнении расчета указывается тот КБК, на который должны зачисляться взносы. С 01.01.2017 применяются коды, утвержденные Приказом Минфина от 07.12.2016 № 230н. В отличие от раздела 1 формы РСВ-1 в разделе 1 нового расчета отсутствуют остатки на начало и конец расчетного периода и суммы уплаты.

## Приложение 1

Подразделы 1.1 и 1.2 отражают, как рассчитаны суммы взносов, исходя из сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц (аналогично разделу 2.1 РСВ-1). Заполняются всеми плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физлицам, которые застрахованы в системе обязательного пенсионного и медицинского страхования. Здесь указывается код тарифа плательщика, который определяет, по какой ставке исчислены взносы. Заполняется столько приложений 1 либо подразделов приложения 1 к разделу 1, сколько тарифов применялось в течение расчетного (отчетного) периода.

Перечень КБК, которые используются с 2017 года:  
[kontur.ru/b-4654](http://kontur.ru/b-4654)

Коды тарифа для приложения 1 раздела 1:  
[kontur.ru/b-4655](http://kontur.ru/b-4655)

Контур.экстерн

**Отчетность через интернет  
во все контролирующие органы**

**Просто и быстро формируйте в системе  
платежные поручения по требованиям  
об уплате налогов, сборов и взносов:**

1. После получения требования уведомьте об этом ФНС, нажав на кнопку «Отправить в ФНС квитанцию о приеме».
2. Перейдите по ссылке «Создать платежку» и введите наименование своего банка и расчетный счет, остальные данные из требования система подставит сама.
3. Выберите, по какому типу задолженности делать платежку, и при необходимости измените сумму платежа.
4. Создайте платежку в формате Word и распечатайте либо скачайте специальный текстовый файл, чтобы потом загрузить его в интернет-банк.

[kontur.ru/extern](http://kontur.ru/extern)

8 800 500-50-80

Реклама

Подраздел 1.3.1 заполняется плательщиками, применяющими доптарифы взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с п. 1 (9 %) и п. 2 (6 %) ст. 428 НК РФ, то есть при отсутствии результатов спецоценки условий труда или аттестации рабочих мест (аналог разделов 2.2 и 2.3 РСВ-1). Если взносы по доптарифам начисляются по обоим основаниям, то заполняется два подраздела 1.3.1 с указанием соответствующего признака.

Подраздел 1.3.2 заполняется плательщиками, применяющими доптарифы в зависимости от класса (подкласса) условий труда, установленных по результатам спецоценки условий труда или аттестации рабочих мест в соответствии с п. 3 ст. 428 НК РФ (аналог раздела 2.4 РСВ-1). Заполняется столько подразделов 1.3.2, сколько подклассов условий труда установлено, и по каждому основанию исчисления взносов по доптарифам.

Подраздел 1.4 заполняется теми, кто уплачивает взносы на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей судов гражданской авиации и работников угольной промышленности в соответствии со ст. 429 НК РФ (аналог формы РСВ-3).

## Приложение 2

Отражает расчет суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — суммы

превышения произведенных расходов над исчисленными суммами взносов (аналог таблицы 3 расчета 4-ФСС).

#### Приложения 3 и 4

Включаются в состав расчета, если у плательщика есть расходы на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и выплаты, произведенные за счет средств федерального бюджета (аналог таблиц 2 и 5 расчета 4-ФСС).

#### Приложение 5

Заполняется ИТ-компаниями, которые применяют пониженный тариф в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ (аналог раздела 3.1 РСВ-1). В этом случае в приложении 1 указывается код тарифа 06.

#### Приложение 6

Заполняется плательщиками, которые применяют упрощенную систему налогообложения и основные виды экономической деятельности которых указаны в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ (аналог раздела 3.2 РСВ-1). В этом случае в приложении 1 указывается код тарифа 08.

#### Приложение 7

Заполняется некоммерческими организациями, которые применяют пониженный тариф по пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ (аналог раздела 3.3 РСВ-1). В этом случае в приложении 1 указывается код тарифа 10.

#### Приложение 8

Заполняется ИП, которые применяют патентную систему налогообложения и пониженный тариф в соответствии с пп. 9 п. 1 ст. 427 НК РФ (аналог таблицы 4.3 расчета 4-ФСС). В этом случае в приложении 1 указывается код тарифа 12.

#### Приложение 9

Заполняется плательщиками страховых взносов, которые производят выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ. В отношении таких лиц в ФСС платится взнос по ставке 1,8 % в соответствии с абз. 2 пп. 2 п. 2 ст. 425 НК РФ (аналог таблицы 3.1 отчета 4-ФСС). Количество заполненных листов зависит от количества таких работников у плательщика страховых взносов.

#### Приложение 10

Заполняется плательщиками, которые производят выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных организациях за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде, в рамках применения пп. 1 п. 2 ст. 422 НК РФ (аналог раздела 5 РСВ-1). Количество листов зависит от количества обучающихся, которые работают у плательщика.

## Раздел 2 и приложение 1 к нему

Включаются в состав расчета плательщиками — главами крестьянских (фермерских) хозяйств (замена формы РСВ-2). Приложение 1 к разделу 2 может состоять из нескольких листов в зависимости

от количества членов КФХ. Главы КФХ представляют расчет в налоговые органы по окончании расчетного периода (года) не позднее 30 января.

## Раздел 3

Содержит персонафицированные сведения о застрахованных лицах и информацию за последние три месяца расчетного (отчетного) периода. Подраздел 3.1 (анкетные данные) заполняется на всех застрахованных лиц, состоящих в трудовых отношениях с плательщиком или имеющих гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. В сведениях, в которых отсутствуют данные о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлица, а также нет исчисленных взносов за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, подраздел 3.2 не заполняется. При заполнении подраздела 3.2 количество листов может увеличиваться, если застрахованному лицу исчисляются взносы по разным категориям (коды категории застрахованных лиц используются те же, что и в РСВ-1) или по разным доптарифам.

Коды тарифов для подраздела 3.2.2 раздела 3: [kontur.ru/b-4655](http://kontur.ru/b-4655)

## Уплата задолженности по взносам



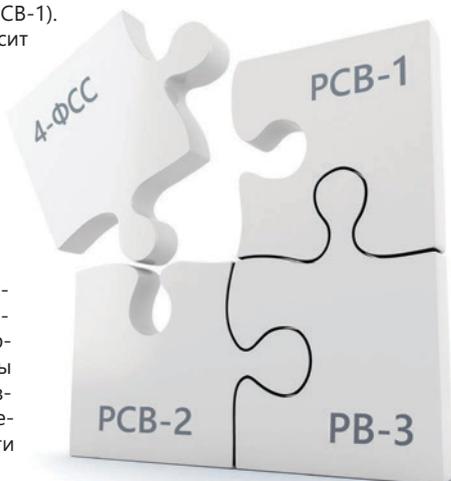
### Эльдар Сафаров,

эксперт сервиса «Платежные поручения» Контур.Экстерна

Несмотря на то что по взносам сдается единый расчет, платить их придется так же, как и раньше — отдельно по каждому виду страхования. С 2017 года в платежных поручениях на уплату взносов указываются реквизиты ФНС (письмо ФНС РФ от 05.12.2016 № ЗН-4-1/23090@). Изменения в Приказ Минфина от 12.11.2013 № 107Н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств...» пока не приняты (ID проекта 01/02/08-16/00052876 от 19.08.2016).

Согласно ст. 69 НК РФ ФНС может направить требование об уплате налога, сбора, страховых взносов, если плательщик совершил одно из правонарушений: неверно рассчитал сумму, не уплатил налоги или взносы либо сделал это позднее установленного срока. Порядок направления требования утвержден Приказом ФНС РФ от 09.12.2010 № ММВ-7-8/700@.

В большинстве случаев такие требования налоговой присылают в электронном виде через систему для отправки отчетности в виде таблицы, в которой указывается сумма задолженности, размер пеней и штрафов. Форма требования утверждена Приказом ФНС РФ от 01.12.2006 № САЭ-3-19/825@. После получения такого требования нужно сформировать платежное поручение в своей учетной системе или в интернет-банке. Обычно на это уходит много времени, так как информацию из требования приходится набирать вручную. Теперь абонентам Экстерна не нужно делать это — система автоматически формирует платежки. Пользователям достаточно ознакомиться с требованием, и можно сразу же перейти к оплате задолженности.



# Что изменилось в налоговой отчетности с 2017 года

В новой декларации по налогу на прибыль учтены главные двухгодичные изменения законодательства. Изменилась и форма декларации по налогу при УСН. За I квартал 2017 года по новой форме будут отчитываться плательщики ЕНВД и, похоже, плательщики НДС тоже.



**Илья Макалкин,**

эксперт по налогообложению  
и бухучету

Заполняя в 2017 году налоговые декларации, нужно учитывать, что с 01.01.2017 применяется новый ОКВЭД-2 — ОК 029-2014 (подробнее см. на стр. 4).

## Налог на прибыль

Новая форма декларации (а также Порядок ее заполнения и формат представления) утверждена Приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@. При ее заполнении по итогам 2016 года должны быть особо внимательны организации, которые в прошедшем году совершали симметричные корректировки налога, уплачивали торговый сбор, применяли льготные ставки по налогу на прибыль, имели обособленные подразделения, участвовали в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН), были контролирующими лицами иностранных компаний (КИК), выплачивали дивиденды организациям.

Изменений много, рассмотрим только некоторые из них. Отметим, что ФНС установила правило о том, чтобы использовать новую форму начиная с отчетности за 2016 год, но ничего не сказала про переходные тонкости. Это наглядно видно на примере организаций, уплачивающих торговый сбор.

Напомним, что в силу п. 10 ст. 286 НК РФ сумму налога на прибыль (авансового платежа), которая зачисляется в региональный бюджет, можно уменьшать на сумму торгового сбора, фактически уплаченного в данном субъекте РФ с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль. При условии, что компания представила в ИФНС уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора. В Москве торговый сбор введен с 01.07.2015 (гл. 33 НК РФ, Закон г. Москвы от 17.12.2014 № 62).

В листе 02 новой формы декларации появились специальные строки для уменьшения налога на торговый сбор:

- строка 265: сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта РФ с начала налогового периода;
- строка 266: сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта РФ за предыдущий отчетный период;
- строка 267: сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта РФ за отчетный (налоговый) период.

Если у организации нет обособленных подразделений (либо они все находятся на территории одного субъекта РФ и налог за них уплачивается по месту

одного подразделения), то по строке 267 отражается (п. 5.9.1 Порядка):

- сумма из строки 265, если она вместе с суммой налога, уплаченного за пределами России и зачисляемого согласно ст. 311 НК РФ в бюджет субъекта РФ (строка 260), не превышает сумму налога, исчисленного в бюджет субъекта РФ (строка 200);
- разница строк 200 и 260, если сумма строк 265 и 260 больше строки 200.

Если в прошлом отчетном периоде исчисленный авансовый платеж был уменьшен на торговый сбор и в декларации за прошлый период в листе 02 была заполнена строка 267, то в декларации за текущий отчетный период на ту же сумму заполняется строка 266 и на ту же сумму уменьшаются показатели строк 210 и 230. Так говорится в п. 5.8 нового Порядка. Напомним, что строка 210 — это «Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период — всего», строка 230 — «в том числе в бюджет субъекта РФ».

Однако в Порядке не поясняется, что поместить в строку 266 при заполнении самой первой декларации по новой форме — за налоговый период 2016 года. Ведь за предыдущие отчетные периоды 2016 года декларация подавалась по старой форме. Решение на конкретном примере смотрите [kontur.ru/b-4656](http://kontur.ru/b-4656).

## УСН

За 2016 год нужно отчитываться по новой форме декларации. Сама форма, порядок ее заполнения и электронный формат утверждены год назад — Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@. В декларации есть ряд чисто технических изменений, например, в разделах больше нет строки 001 с указанием кода объекта налогообложения, поскольку объект понятен по представленным разделам. Общее изменение — в бухгалтерском бланке нет места для печати организации, она больше не нужна. Прочие концептуальные изменения касаются плательщиков с объектом «доходы».

1. Раздел 2.1 теперь нумеруется 2.1.1, и к нему добавился раздел 2.1.2 для уменьшения налога на суммы торгового сбора. Напомним, что уменьшать налог на торговый сбор нельзя, если вы не представили в ИФНС уведомление о постановке на учет в качестве платель-



Пример заполнения строк 265–267: [kontur.ru/b-4656](http://kontur.ru/b-4656)

О других изменениях в декларации по УСН: [kontur.ru/b-4656](http://kontur.ru/b-4656)

щика торгового сбора в отношении соответствующего объекта торговли (п. 8 ст. 346.21 НК РФ).

2. В разделе 1.1 вместо строки 120 с твердой ставкой налога 6 % появились строки 120–123 с возможностью проставления ставки для всех периодов уплаты налога (I квартал, полугодие, 9 месяцев, налоговый период). Это связано с тем, что региональные законы с 01.01.2016 могут уменьшать ставку до 1 % в зависимости от категорий налогоплательщиков. А для вновь зарегистрированных ИП регионы вообще могут устанавливать налоговые каникулы со ставкой 0 % (п. 1, 4 ст. 346.20 НК РФ).

## ЕНВД

С отчетности за I квартал 2017 года декларацию нужно представлять по обновленной форме. Изменения внесены Приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/574@. Их немного, и количество строк в декларации не изменилось. Концептуальная поправка, по сути, одна.

Относится она к ИП, которые имеют наемных работников. С 2017 года такие ИП получили право уменьшать ЕНВД не только на взносы за работников, но и на фиксированные взносы за себя (п. 2 ст. 346.32 НК РФ в ред. Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ). Соответственно, в новой декларации показатель строки 040 раздела 3 они должны считать по формуле: строка 010 – (строка 020 + строка 030). Но нужно не забывать про ограничение: строка 040 ≥ 50 % строки 010.

### Пример

У предпринимателя И. С. Самоделкина есть наемные работники, и все они задействованы в деятельности, облагаемой ЕНВД. За себя ИП платит пенсионные и медицинские взносы в фиксированном размере по завершении каждого квартала.

В I квартале 2017 года сумма исчисленного ЕНВД составила 400 тыс. ₽ (строка 010). Обязательных страховых взносов за работников Самоделкина в I квартале заплатил 300 тыс. ₽ (за декабрь, январь и февраль), еще за свой счет выплатил по больничным 25 тыс. ₽ (по строке 020). Наконец, 17 января предприниматель заплатил за себя обязательные пенсионные и медицинские страховые взносы за IV квартал 2016 года в сумме 12 тыс. ₽. В разделе 3 декларации Самоделкина указал:

- в строке 010 — 400 тыс. ₽;
- в строке 020 — 225 тыс. ₽ (200 000 + 25 000);
- в строке 030 — 12 тыс. ₽.

Для заполнения строки 040 предприниматель сравнил две суммы:

- строка 010 – (строка 020 + строка 030) = 223 тыс. ₽;
- 50 % строки 010 = 230 тыс. ₽.

Поскольку первая сумма получилась меньше второй, в строке 040 отразил вторую сумму: 230 тыс. ₽.

## НДС

На подходе переформатированная декларация по НДС. Проект изменений в декларации, порядке ее заполнения и форматах представления уже вот-вот передадут в Минюст. Предполагается, что применяться новая форма будет уже по итогам I квартала 2017 года. В ней налоговики учли множество изменений, внесенных в гл. 21 НК РФ с конца 2014 по середину 2016 года.

Можно ожидать, что в новой форме будет заменено несколько штрих-кодов, введено несколько новых строк и убрано несколько старых. Например, в разделе 3 декларации вычеты НДС по капитальному строительству будут отражаться по отдельной строке 125. В том же разделе

## Контур.экстерн

**Система интернет-отчетности, которая не требует установки и обновления: формы отчетности всегда актуальны, а встроенная проверка обеспечит сдачу отчета с первого раза.**

**В новой форме декларации по налогу на прибыль, которую предстоит сдавать начиная с отчетности за 2016 год, реализованы авторасчеты налога на прибыль по всем разделам.**

При необходимости есть возможность вводить значения вручную.

[kontur.ru/extern](http://kontur.ru/extern) | 8 800 500-50-80

новые строки 041, 042, 110, 115, 185 будут связаны с налогообложением и применением вычетов в отношении товаров, выпущенных для внутреннего потребления после процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области. В разделе 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» ныне действующей декларации можно указывать номера ГТД, не превышая лимит — 1000 знаков. В новой форме этого ограничения не будет.

## Справка 2-НДФЛ. Версия 2017



**Алексей Крайнев,**  
налоговый юрист

Сведения о выплаченных физлицам в течение 2016 года доходах и удержанном при этом НДФЛ налоговые агенты (организации и предприниматели) должны подать в налоговую инспекцию до 3 апреля, а если налог не был удержан, то до 1 марта 2017 года. Делается это по всем знакомой форме 2-НДФЛ.

В связи с поправками в НК РФ изменились коды доходов и вычетов, которые нужно отражать в этой справке (Приказ ФНС России от 22.11.2016 № ММВ-7-11/633@). При этом бланк формы 2-НДФЛ и порядок ее заполнения остались прежними. Так, отдельными кодами нужно будет отражать премии за производственные результаты и вознаграждение директоров, а также иные выплаты за счет чистой прибыли. Кроме того, обновлены и дополнены коды вычетов. К стандартным налоговым вычетам добавится еще восемь новых кодов.

Несмотря на всю простоту формы 2-НДФЛ, в ней немало «подводных камней», каждый из которых может обойтись компании минимум в 500 ₽ штрафа по ст. 126.1 НК РФ. Например, сложности возникают при так называемых переходных выплатах, когда доходы начислены в 2016 году, а выплачены уже в 2017-м, или, наоборот, выплаченные в 2016 году доходы относятся к 2017-му. Путаница возникает и в ситуациях, когда по итогам года обнаружено, что НДФЛ был удержан больше положенного, а также при смене наименования или адреса компании в течение года.

Реклама

О других изменениях в декларации по ЕНВД:  
[kontur.ru/b-4656](http://kontur.ru/b-4656)

Перечень основных изменений в гл. 21 НК РФ:  
[kontur.ru/b-4656](http://kontur.ru/b-4656)

О новых кодах 2-НДФЛ:  
[kontur.ru/b-4530](http://kontur.ru/b-4530)

О сложностях заполнения справки:  
[kontur.ru/b-4657](http://kontur.ru/b-4657)

# Что учесть при составлении годовой бухотчетности

Компаниям на упрощенке нужно проверить, были ли применены в учете поправки в ПБУ, остальным — не забыть отразить в бухотчетности оценочные обязательства. Всем стоит перепроверить проводки и операции за отчетный год на предмет ошибок и при их выявлении исправить в соответствии с установленным порядком.



**Илья Антоненко,**  
аттестованный аудитор

## Упрощаем бухучет и отчетность

В середине 2016 года в ряд ПБУ были внесены поправки (Приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н). Они существенно упрощают ведение учета и составление отчетности для юрлиц, у которых есть право применять упрощенные способы ведения бухучета (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Их можно применить ко всему 2016 году, если внести соответствующие изменения в учетную политику для целей бухучета хотя бы декабрем (п. 12 ПБУ 1/2008; Информационное сообщение Минфина России от 24.06.2016 № ИС-учет-3).

Подробнее  
о поправках в ПБУ:  
[kontur.ru/b-4658](http://kontur.ru/b-4658)

## Исправляем выявленные ошибки

Порядок исправления ошибок в годовой бухгалтерской отчетности зависит прежде всего от того, когда они выявлены: до или после утверждения отчетности.

Если ошибки выявлены до утверждения отчетности, они исправляются в учете записями по соответствующим счетам в декабре 2016 года. Если бухотчетность с ошибками уже представлена пользователям (акционерам, органу госвласти и др.), она исправляется и заменяется (пп. 6–8 ПБУ 22/2010).

Однако может быть и так, что ошибка в учете будет выявлена уже после утверждения бухотчетности за 2016 год. Для начала напомним порядок ее утверждения:

- ООО — на общем собрании участников в период с 1 марта по 30 апреля 2017 года (пп. 6 п. 2 ст. 33 и ст. 34 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ);
- АО — на общем собрании акционеров, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) АО, в период с 1 марта по 30 июня 2017 года (п. 1 ст. 47, пп. 11 п. 1 ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

Порядок исправления ошибок в уже утвержденной отчетности зависит от двух факторов:

- является ли компания субъектом, который имеет право применять упрощенные способы ведения бухучета;
- существенна ли выявленная ошибка, то есть может ли она в отдельности или в совокупности с другими ошибками повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности за этот отчетный период. При этом существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя

**”** Порядок исправления ошибок в годовой бухотчетности зависит, во-первых, от того, когда они выявлены: до или после утверждения отчетности. Во-вторых, если ошибки выявлены уже после утверждения отчетности, — от того, на упрощенке ли компания и насколько существенна выявленная ошибка.

как из ее величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

Если ошибка выявлена в учете компании, у которой есть право применять упрощенные способы ведения бухучета, или ошибка несущественна, то такая ошибка исправляется записью по соответствующему счету в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 14 ПБУ 22/2010). Причем исправительная проводка отражается в учете в периоде исправления, то есть в 2017 году (см. пример 1).

Если ошибка выявлена в учете компании, не имеющей права применять упрощенные способы ведения бухучета, и ошибка существенна, то такая ошибка исправляется записью по соответствующему счету в корреспонденции со счетом 84. Исправительная проводка отражается в учете в периоде исправления, то есть в 2017 году (см. пример 2). При этом компания ретроспективно отражает в бухотчетности последствия исправления ошибки (п. 9 ПБУ 22/2010).

Таблица. Отражение исправлений ошибок и оценочных обязательств в учете

Дебет	Кредит	Сумма
Пример 1. Отражение исправления ошибки в учете ООО «Малыш»		
91.2 «Прочие расходы»	02 «Амортизация основных средств»	12 тыс. Р
Пример 2. Отражение исправления ошибки в учете АО «Крепыш»		
84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)»	02 «Амортизация основных средств»	12 млн Р
Пример 3. Отражение оценочных обязательств в учете АО «Крепыш» по выданной гарантии ООО «Малыш»		
91.2 «Прочие расходы»	96 «Резерв предстоящих расходов»	10 млн Р

## Контур.бухгалтерия

### Веб-сервис для ИП и небольших организаций на УСН, ОСНО и ЕНВД

- Ведение бухгалтерского учета и отправка отчетности онлайн
- Автоматический расчет зарплат, пособий, больничных, отпускных, дивидендов
- Простая работа с первичкой: распознавание накладных, интеграция с банками
- Актуальные формы и справочники, автоматические обновления веб-сервиса

**Введите промокод 555575 при регистрации на [b-kontur.ru](http://b-kontur.ru) и получите 3 месяца работы в сервисе в подарок!**

[b-kontur.ru](http://b-kontur.ru) | 8 800 500-09-75

#### Пример 1: ООО «Малыш» применяет упрощенные способы ведения бухучета

ООО «Малыш» является малым предприятием и применяет упрощенные способы ведения бухучета. После утверждения годовой отчетности за 2016 год (в мае 2017 года) бухгалтер обнаружил, что амортизация станка в 2016 году начислена на 12 тыс. Р меньше, чем нужно. Ошибка исправляется маем 2017 года, проводки смотрите в табл., пример 1.

#### Пример 2: АО «Крепыш» не вправе применять упрощенные способы ведения бухучета

АО «Крепыш» не имеет права применять упрощенные способы ведения бухучета. После утверждения годовой отчетности за 2016 год (в августе 2017 года) бухгалтер обнаружил, что амортизация здания в 2016 году не начислена, сумма ошибки составляет 12 млн Р, что составляет 6 % от валюты баланса. В учетной политике АО указано, что существенной признается ошибка, размер которой превышает 1 % валюты баланса. Ошибка исправляется августом 2017 года, проводки смотрите в табл., пример 2.

При формировании бухотчетности за 2017 год АО «Крепыш» приводит верные данные (то есть с учетом исправленной в 2017 году ошибки) об остаточной стоимости ОС на 31.12.2016 и финансовом результате за 2016 год. Также информация об ошибке и ее корректировке раскрывается в пояснениях к отчетности за 2017 год (п. 15 ПБУ 22/2010). Если придет требование от налоговиков о представлении пояснений о причине отклонения данных отчетности за 2016 год от данных отчетности за 2017 год в части сальдо и оборотов, АО «Крепыш» напишет в ответном письме, что расхождение вызваны исправлением в 2017 году ошибки 2016 года по правилам п. 9 ПБУ 22/2010.

### Не забываем об оценочных обязательствах

Компаниям, которые не имеют права применять упрощенные способы ведения бухучета, нужно не забыть отразить в бухотчетности оценочные обязательства (п. 3 ПБУ 8/2010). Напомним, что оценочным является обязательство, размер или срок исполнения которого неизвестны, возникшее у компании в соответствии с условиями заключенных договоров, нормами законодательства и т. п. (п. 4 и 5 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом учета расходов или активов (п. 8 ПБУ 8/2010). Величина оценочного обязательства определяется организацией самостоятельно и требует документально обоснования (раздел III ПБУ 18/2010).



#### Пример 3: «Крепыш» выдает гарантию выполнения «Малышом» своих обязательств

АО «Крепыш» 02.04.2016 выдало третьему лицу независимую безотзывную гарантию (ст. 368, 371 ГК РФ) выполнения ООО «Малыш» до 30.03.2017 своих обязательств по оплате поставленной третьим лицом продукции на сумму 10 млн Р. 30.12.2016 ООО «Малыш» подало в суд заявление о собственном банкротстве.

По расчетам АО «Крепыш», после выплаты средств по гарантии АО не сможет взыскать данный долг с ООО «Малыш» в процедуре банкротства. 31.12.2016 АО «Крепыш» отражает оценочное обязательство по выданной гарантии (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355), проводки смотрите в табл., пример 3.

### Формируем резервы

В заключение отметим, что все компании, включая те, которые имеют право применять упрощенные способы ведения бухучета, обязаны при подготовке годовой отчетности за 2016 год сформировать резерв по сомнительным долгам (п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 70 Положения по ведению бухучета, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), так как этот резерв не относится к оценочным обязательствам (пп. «в» п. 2 ПБУ 8/2010).

### Проверьте себя

ООО «Простоквашино» является малым предприятием и применяет упрощенные способы ведения бухучета. В феврале 2017 года до утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год кот Матроскин нашел существенную ошибку в учете: амортизация трактора «Тыр-тыр Митя» была начислена на 100 тыс. Р меньше, чем нужно. Как Матроскину поступить?

- Исправить в учете записями по соответствующим счетам февралем 2017 года (дебет 91.2; кредит 02).
- Исправить в учете записями по соответствующим счетам декабрем 2016 года (дебет 84; кредит 02).
- Исправить в учете записями по соответствующим счетам февралем 2017 года (дебет 84; кредит 02) и ретроспективно отразить в бухотчетности последствия исправления ошибки.
- Никому об этом не рассказывать до 2018 года, а потом скорректировать в отчетности за 2017 год.

(По мотивам мультфильма «Каникулы в Простоквашино»)

Ответить на [kontur.ru/b-4658](http://kontur.ru/b-4658)

# Новые требования к электронным чекам и БСО

В июле 2016 года вступили в силу революционные поправки в 54-ФЗ, применение которых для многих становится обязательным с 2017 года. И один из самых горячих вопросов для бухгалтеров — изменения в составе реквизитов электронных чеков и БСО и способ выдачи этих документов покупателю.

Эти изменения коснутся всех применяемых касс, которые будут зарегистрированы и перерегистрированы с 01.02.2017 (Федеральный закон № 54-ФЗ в ред. от 03.07.2016). С 01.02.2017 все зарегистрированные по «новым правилам» кассы среди прочих реквизитов обязаны печатать на чеке наименование товаров, работ, услуг, а также их количество, цену и общую стоимость по каждой позиции (см. табл.). При этом ИП на спецрежимах обязаны указывать на чеках или БСО наименования товаров (работ, услуг) и их количество лишь с 01.02.2021. Это послабление не касается только подакцизных товаров.

Такое «усложнение» пугает лишь на первый взгляд. Для бухгалтера же его вообще можно считать «бальзамом на душу». Ведь фактически данные ККТ будут обеспечивать основную часть информации, которая необходима для организации товарного учета в режиме реального времени, — информацию о продажах в разрезе каждой позиции номенклатуры. Так, при своевременном вводе поступлений товаров система учета товарных остатков будет выстроена автоматически. И периодическая инвентаризация превратится из трудоемкого процесса, который порой блокирует работу персонала на период ее проведения, в обычную сверку, которую можно проводить лишь изредка.

Бланки строгой отчетности (БСО) по «старым» правилам можно продолжать применять до 01.07.2018. После этой даты формировать БСО и при необходимости распечатывать их на бумажном носителе можно будет

только при оказании услуг (уже не только населению, а услуг вообще) и только с применением автоматизированной системы для БСО. Эта система представляет собой специальную разновидность ККТ, которая формирует БСО в электронной форме и может распечатывать их на бумаге. Типографские бланки применять будет уже нельзя. Таким образом, сам БСО становится фактически расширенным кассовым чеком. Он будет содержать все реквизиты собственно кассового чека плюс специфические для БСО показатели. Скорее всего, «новые» БСО будут популярны при оплате культурно-развлекательных мероприятий, как и сейчас.

Существенное изменение коснулось способа выдачи покупателю (клиенту) чека или БСО. Теперь его бумажный вариант в определенных случаях может вообще не формироваться. Это возможно, если покупатель предоставил продавцу абонентский номер или адрес электронной почты и не требует выдачи документа на бумажном носителе (п. 2 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ). Тогда продавец может просто направить покупателю чек в электронной форме.

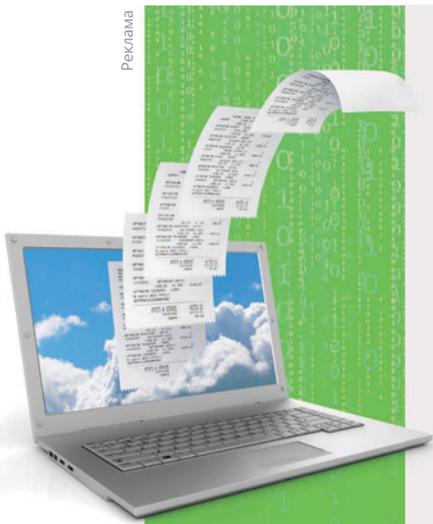
С 01.02.2017 за любое несоответствие применяемой ККТ установленным требованиям, за применение ККТ с нарушением установленных порядка регистрации (перерегистрации) ККТ, порядка и условий ее применения, в том числе за неуказание в чеке обязательной информации, предусмотрен штраф в размере 1,5–3 тыс. ₽ для должностных лиц организаций и для ИП и 5–10 тыс. ₽ для организаций (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ).

Что изменилось в 54-ФЗ:  
[kontur.ru/b-4333](http://kontur.ru/b-4333)

Как перейти на онлайн-кассы:  
[kontur.ru/b-4583](http://kontur.ru/b-4583)

Как выбрать ОФД:  
[kontur.ru/b-4495](http://kontur.ru/b-4495)

Реклама



## Новые требования к торговле

### 54-ФЗ обязывает передавать в ФНС информацию о расчетах с покупателями с ККТ через ОФД.

Настройте на кассе [kontur.офд](http://kontur.офд), чтобы выполнить требования законодательства, и откройте дополнительные возможности в личном кабинете сервиса:

- Отчитывайтесь в ФНС об операциях по кассе
- Регистрируйте ККТ в ФНС через интернет
- Отслеживайте онлайн объем выручки и возвратов
- Формируйте и выгружайте аналитические отчеты

### В чеке необходимо указывать наименования товаров, для этого вам понадобится товароучетная система.

Подключите [kontur.маркет](http://kontur.маркет), чтобы вести справочник товаров и передавать его на кассу. Это простое и доступное решение для небольшой розницы.

- Ведите учет товаров от поставки до продажи
- Контролируйте работу магазина и персонала
- Получайте данные с кассы онлайн
- Оптимизируйте приемку товара, ценообразование и инвентаризацию

Подключите [Контур.Маркет](http://kontur.Маркет) до 01.04.2017 по спеццене 4 000 руб./год и получите скидку 10 % на [Контур.ОФД](http://kontur.ОФД). Приобретите кассовое оборудование — и весь комплект будет еще дешевле. Подробнее на [kontur.ru/lp/290](http://kontur.ru/lp/290)

Табл. Сравнение новых и старых требований к реквизитам кассовых чеков и бланков строгой отчетности (БСО)

Новые требования установлены ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ	Старые требования	
	к кассовым чекам*	к БСО**
наименование документа	—	наименование документа, пп. «а» п. 3
порядковый номер за смену	—	—
дата, время и место (адрес) осуществления расчета	дата и время покупки (оказания услуги), пп. «д» п. 4	дата осуществления расчета и составления документа, пп. «з» п. 3
наименование организации или ФИО ИП	наименование организации или ФИО ИП	
	пп. «а» п. 4	пп. «б» п. 3
ИНН организации или ИП	ИНН организации или ИП	
	пп. «б» п. 4	пп. «г» п. 3
—	—	место нахождения юрлица, пп. «в» п. 3
система налогообложения	—	—
признак расчета	—	—
наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена за единицу, стоимость, с указанием ставки НДС	—	вид услуги, стоимость услуги в денежном выражении, пп. «д», «е» п. 3
сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам	стоимость покупки (услуги)***, пп. «е» п. 4	размер оплаты***, пп. «ж» п. 3
форма расчета (наличные денежные средства и (или) электронные средства платежа), а также сумма оплаты	—	—
должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту)	—	должность, ФИО лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (ИП), пп. «и» п. 3
регистрационный номер ККТ	—	—
заводской номер экземпляра модели фискального накопителя	заводской номер контрольно-кассовой машины, пп. «в» п. 4	—
фискальный признак документа	признак фискального режима, пп. «ж» п. 4	—
адрес сайта, на котором может быть осуществлена проверка чека	—	—
абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента) при передаче ему чека или БСО в электронной форме, а также адрес электронной почты отправителя	—	—
порядковый номер фискального документа	порядковый номер чека, пп. «г» п. 4	шестизначный номер и серия, пп. «а» п. 3
номер смены	—	—
фискальный признак сообщения	—	—
оператор фискальных данных и его сайт****	—	—

**Примечания.** \*В этом столбце ссылаемся на пункты Положения о применении ККТ (утв. Постановлением Совета Министров — Правительства РФ от 30.07.1993 № 745). \*\*В этом столбце ссылаемся на пункты Положения о расчетах без ККТ (утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359). \*\*\*Согласно п. 4 ст. 168 НК РФ в расчетных документах соответствующая сумма НДС выделяется отдельной строкой. Однако п. 6 ст. 168 НК РФ устанавливает, что при реализации товаров (работ, услуг) населению по различным ценам (тарифам) сумма налога на чеках и других выдаваемых покупателю документах не выделяется. Поскольку это «исключение» составляет подавляющую часть расчетов, при которых применяется ККТ, фактически можно считать, что обязательное требование указывать НДС на чеке (БСО) не было установлено. \*\*\*\*Непосредственно Законом № 54-ФЗ требование указывать ОФД и его сайт не установлено. На практике обязанность указывать такую информацию, скорее всего, будет предусмотрена договором между пользователем и ОФД. Возможность внесения дополнительных реквизитов в чек или БСО прямо закреплена в п. 7 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ.

Александр Лавров, аттестованный аудитор

О штрафах, о способах выдачи онлайн-чеков и БСО и о других реквизитах в них: [kontur.ru/b-4660](http://kontur.ru/b-4660)

# Как управлять активами и пассивами жизненной энергии

После новогодних праздников или отпусков мы приходим на работу отдохнувшими и полными сил. Но постепенно рутинная работа затягивает, и снова одолевает усталость. Как научиться управлять энергией и где вовремя «подзаправиться», чтобы сохранить запас сил до следующей передышки?

## Подружитесь с распорядителем энергии

Почему один человек излучает радость, полон энергии, а другой еле ноги передвигает? Откуда берутся силы и желания у первого? Порой кажется, что у каждого есть своя колба с энергией. Если ее беречь и не расходовать по таким пустякам, как дорога на работу в общественном транспорте или разговоры с неприятными людьми, то и сил хватит буквально на всё!

Но у ученых иное мнение. Банк энергии — это наш собственный мозг. Именно он выделяет вещества, благодаря которым мы ощущаем прилив сил — расслабляющих, снимающих тревогу и наполняющих сердце теплом или поднимающих внутри волну восторга и веры в себя.

Импульсы мозга нежно массируют рецепторы, заливая удовольствием все тело, обменные процессы усиливаются, клетки обновляются, по нервным путям пробегают электрические разряды. Вот оно — настоящее счастье! Чтобы понять, зачем мозг это делает, нужно вспомнить, что современный человек сформировался в результате естественного отбора. Эволюция миллионы лет отбраковывала неудачные модели поведения, оставляя только лучшие.

Мозг работает по отточенной схеме: поощряет поведение, которое делает организм сильнее и жизнеспособнее, выделяя «вещества удовольствия». А при вредных и опасных поступках он перекрывает поток энергии, чтобы неправильное поведение не закреплялось. Поэтому мы начинаем чувствовать себя все хуже, когда тратим много сил без отдыха или заставляем себя долго заниматься неприятными делами. Наш мозг — забавно. Он не добрый и не злой, он просто поощряет развитие внутренней силы и мешает нам истощаться, и это повод сказать ему спасибо.

Но как мозг определяет, какое поведение полезное, а какое вредное? Этому он учится всю жизнь, хотя база закладывается еще в детстве — мамой и папой, сказками и мультфильмами, фильмами и новостями, которые ребенок смотрит по телевизору. Но настройки психики можно менять в зрелом возрасте: устранять внутренние конфликты, корректировать систему оценки и тем самым открывать дорогу к еще большому счастью. При этом

” Мозг выделяет вещества, благодаря которым мы ощущаем прилив сил — расслабляющих или, наоборот, поднимающих внутри волну восторга и веры в себя. Его импульсы нежно массируют рецепторы, заливая удовольствием все тело, по нервным путям пробегают электрические разряды. Вот оно — настоящее счастье!

не изменится главное: мозг по-прежнему будет награждать нас порциями энергии за поступки, которые помогают наращивать силы.

Отсюда следует интересный вывод: энергию невозможно сберечь или накопить. Она выделяется подобно материнскому молоку. Если порция энергии потрачена со смыслом в активном обмене с миром — мозг отпускает новую побольше, поскольку организм на правильном пути. Это значит, что в вопросах внутренней энергии нельзя ни жадничать, ни экономить: долго лежать на диване, мало работать или учиться. В этом случае энергии будет все меньше. Если вы чувствуете утечку сил, остановитесь и разберитесь, что идет не так!

Конечно, иногда безделье необходимо, но в очень небольшом количестве, только чтобы немного расслабиться. Лучше, когда отдых — это не пассивное прекращение работы, а активное переключение на другое занятие, которое тоже обеспечит прилив энергии. Об этом говорят и врачи, и психологи.

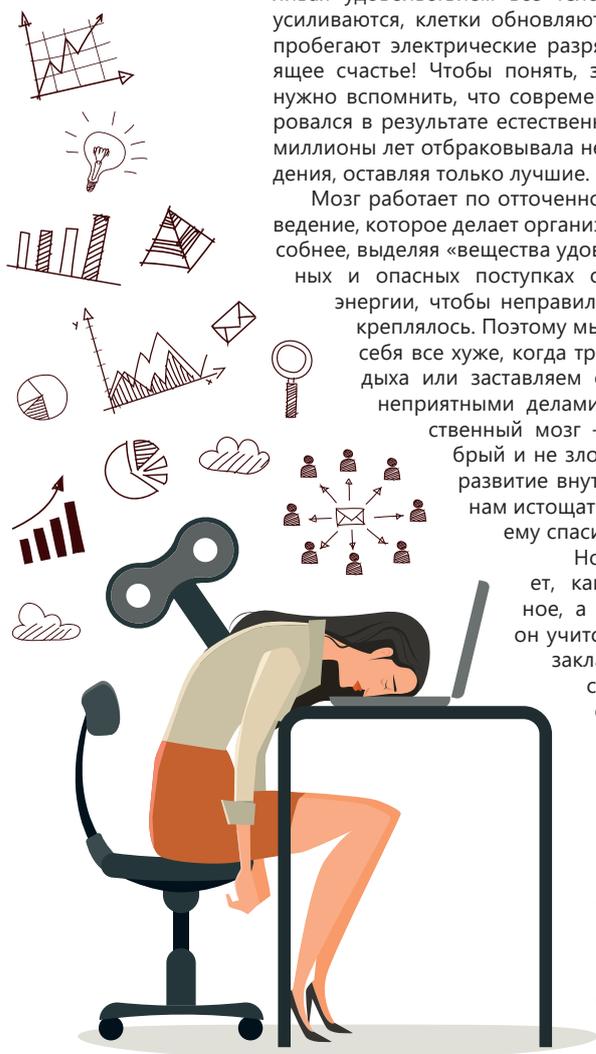
## Регулярно сводите жизненный баланс

### Напряжение и расслабление

Да, актив и пассив должны сходить не только в бухгалтерии, но и в жизни! Чтобы быть энергичным и довольным жизнью, нужно сохранять баланс. Нельзя постоянно работать, но и постоянно отдыхать тоже вредно. Нельзя весь день качать мышцы в спортзале, но и совсем без физических нагрузок тело слабеет.

Если слишком долго оставаться «под напряжением», включается естественная защита, и организм перекидывает нас в противоположную фазу, например, начинается болезнь. Длительные переработки и эмоциональные перегрузки порой заканчиваются паническими атаками, сбоями в нервной системе и другими неприятностями.

Чтобы понять, какой уровень нагрузки для вас оптимален, не нужны специальные приборы или нормативы. Вы и сами отлично чувствуете, когда перегрузили или недогрузили себя. Хотя, конечно, в современной жизни вопрос перенапряжения стоит куда острее. Однако здоровый организм быстро регистрирует перегрузку и изо всех сил сопротивляется израсходованию





**Диана Моисеева,**  
психолог, процессуальный терапевт

### «Заправляйтесь» вовремя!

Любая система, а «отдых-работа» — это тоже система, существует, только пока сохраняется баланс между затраченными усилиями и полученными радостями. Отдых не должен быть просто «паузой» в работе, а работа не должна сжигать весь внутренний «бензин».

Отдыхать — значит самовосстанавливаться, и лучше вас никто не знает, что вас наполняет и поддерживает. Универсальные рецепты здесь не работают. Кто-то восстанавливает силы, прибираясь дома, а кто-то от этого занятия истощается сильнее, чем за неделю аврала на работе.

Если вы чувствуете упадок сил, выгорание, внимательно прислушайтесь к себе: что может прямо сейчас дать вам «заправку» и силы двигаться дальше? Баланс часто держится на мелочах: любимой чашке на рабочем столе, теплых домашних тапочках, минуте доброго общения с коллегами или домашними. Поддержать может вовремя услышанная по радио песня, денежная мотивация или удачно купленный шарфик.

запаса прочности. Включаются лень, вялость, раздражительность, тянет на сладкое.

В таком состоянии лучше всего сменить обстановку, прогуляться, получить эмоциональную поддержку. Но будем честными, редко удается позволить себе такую роскошь. Чаще приходится стиснуть зубы и после небольшой паузы снова погрузиться в работу.

Тогда внимательно прислушайтесь к себе и старайтесь понять: что могло бы поддержать вас прямо сейчас? Что поможет создать маленький поток энергии, чтобы подпитаться ею? Бывает так, что всю усталость в конце рабочего дня как рукой снимает, когда в отдел заходит симпатичный коллега. Или, например, на лице появляется улыбка после чашки чая с зефиркой.

### Обязательства и удовольствия

Чтобы иметь хороший запас энергии, придется также сохранять баланс между удовольствием и пользой. Редкие счастливицы получают радость от выполнения обязательств. Обычно есть разрыв между приятными и полезными вещами. И чем он больше, тем глубже страдания. Мы то заставляем себя делать неприятное и испытываем стресс и снижение энергии, то перестаем себя мучить и пускаемся во все тяжкие.

Как же примирить эти «противоположности»? Психологи рекомендуют понять одну важную вещь. Удовольствия дают нам энергию прямо сейчас, и мы отлично это чувствуем, а полезные вещи обеспечивают нас энергией в будущем. Не сиюминутно, а потом, когда мы получим зарплату, или диплом, или красивое стройное тело.

Долг — это отложенное удовольствие или, по крайней мере, стабильная защита от страданий в будущем. И когда осознаешь это, выполнять свои обязанности, в том числе трудовые, становится легче. Это важно, ведь работа есть в жизни почти каждого из нас. Она занимает большую часть времени, требует концентрации и погружения.

Если человека не «драйвит» от работы, он не получает поощрений от мозга, тогда и работа дается ему очень

тяжело. Появляется ощущение, что время тратится впустую. «Моральные издержки» не покрывает даже зарплата. Не остается сил на профессиональный рост. Нужно изменить отношение к своей работе, чтобы она приносила энергию: найти в ней интересные моменты, проникнуться ее важностью и смыслом. Можно немного сменить обстановку на рабочем месте или сменить работу на более вдохновляющую.

### Меняйте жизнь к лучшему

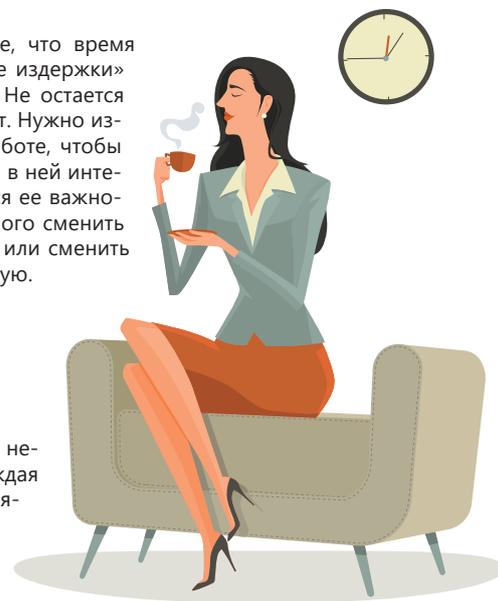
В жизни должно быть несколько освоенных сфер, каждая из которых может стать настоящей опорой. Работа, семья, любовь, учеба, спорт, увлечения — все это может поддерживать и вдохновлять. И если в одной из этих областей случается застой или конфликт, не нужно погружаться с головой в проблему, истощаясь и мучаясь. Займитесь укреплением своих сил: переключите часть внимания на другие дела и накопите энергии в них. Тогда навести порядок в проблемной зоне будет гораздо проще.

Но как быть, если опор в жизни мало? Работа не радует, отношения печалят, спорт заброшен... И кажется, что зарядиться неоткуда. Можно ли увеличить запасы энергии, перестроив свою жизнь? Психологи отвечают: «Можно! Только осторожно и постепенно». Прежде всего нужно понять, что радость от какого-то дела и желание им заниматься есть, когда оно уже благополучно освоено. Бежать хочется туда, куда вы бегаєте регулярно и получаете там удовольствие, охвачены азартом и восторгом. Если такого места нет — его стоит создать шаг за шагом с нежностью к себе.

Решили пойти на йогу или пилатес? Не нагружайте себя на первой же тренировке, занимайтесь ровно столько, сколько нужно, чтобы почувствовать небольшую усталость. Купите красивый спортивный костюм, чтобы выполнять упражнения в нем было приятнее, угощайте себя полезными коктейлями после тренировки. Хотите освежить английский для летнего путешествия? Занятия по 20 минут будут полезнее, чем полтора часовая марафон, который отобьет охоту учиться.

Начинайте, уговаривая себя и лишь немного нажимая на рычаг воли. Включиться во что-то проще, если вы находите в этом смысл и хотя бы некоторое удовольствие. А если разрешить себе подходить к делу творчески, то может открыться целый поток энергии. И это касается любых вещей — и новых, и давно знакомых.

**” Сохраняйте баланс между нагрузкой и отдыхом, между приятным и полезным. Чтобы понять, когда он нарушен, не нужны специальные приборы или нормативы. Вы и сами это отлично чувствуете. Здоровый организм быстро регистрирует перегрузку и изо всех сил сопротивляется ей — включаются лень, раздражительность.**





**Алия Коваленко,**  
психолог, арт-терапевт,  
aliyakovalenko.com

### Жизненный смысл и творчество

Для развития внутренней энергии важны три понятия.

Баланс — это естественное состояние человека. Для его сохранения в организме существует много систем, а равновесие между напряжением и расслаблением — это важнейший принцип сохранения внутренней энергии.

Другое естественное состояние — это здоровый уровень витальной (жизненной) энергии. Он может поддерживаться через развитие творческого «Я». И для этого необязательно уметь петь, рисовать или иметь творческую профессию. Творчество — это особый способ жизни, когда мы позволяем себе реализовывать спонтанные импульсы, которые рождаются внутри нас. Главное — уметь прислушиваться к ним.

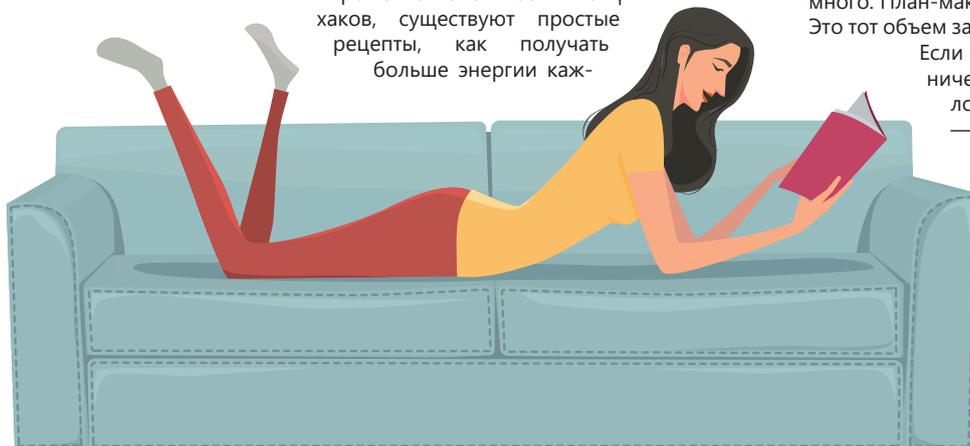
Даже такое простое дело, как приготовление завтрака, может быть очень ресурсным и творческим. Не зря в арт-терапии существуют понятия «целебное творчество» и «исцеляющее искусство». Творчество не обязательно связано с действием. Исцеляющим может быть и прослушивание музыки, чтение книг, созерцание полотен художников или природы — все, что может вдохновить человека.

И третье понятие — это смысл. Важно осознавать, какой смысл несет ваша жизнь и работа. Когда человек понимает это, он редко сталкивается с проблемой эмоционального выгорания, даже при напряженном графике и переработке. Смысл привносит в жизнь радость от самореализации. А когда есть радость, эмоциональный фон всегда будет позитивным, с какими бы трудностями ни пришлось столкнуться на пути. Наполняйте свою жизнь смыслами, которые важны именно для вас!

Так со временем появляются интересные занятия, воспитываются полезные привычки, которые потом становятся любимыми и начинают приносить удовольствие.

### Наладьте поток энергии

Кроме психологических лайфхаков, существуют простые рецепты, как получать больше энергии каж-



**” Чтобы увеличить запасы энергии, перестройте свою жизнь — только осторожно и постепенно, уговаривая себя и лишь немного нажимая на рычаг воли. Включиться во что-то проще, если вы находите в этом смысл и хотя бы некоторое удовольствие. Так появляются интересные занятия и воспитываются полезные привычки.**

дый день. Они касаются сна, еды, физической нагрузки и организации рабочего дня. Именно из этого складывается тот самый здоровый образ жизни. При этом не требуется диетических подвигов и пробежек перед работой, все решается довольно просто.

Обеспечьте себе хороший сон. Открытая форточка и плотные занавески помогут накопить энергию за ночь, избавят от неприятных снов. Хорошо бы спать на ортопедическом матрасе и не меньше 7–8 часов. Ванна с солью перед сном успокоит, а вечерняя прогулка или небольшая физическая нагрузка за пару часов до «отбоя» поможет быстро заснуть.

Проснувшись, потянитесь прямо в кровати: с удовольствием растяните спину, шею, руки и ноги, напрягите пальцы, пошевелите ими. Это отличное упражнение, очень простое и важное для здоровья и бодрости. Растяжка мышц даже в течение трех минут заметно поднимает настроение, повышая уровень серотонина в крови. Днем время от времени снова оживляйте тело. Спрячьтесь от коллег и сладко растяните уставшие от сидячей позы мышцы, напрягите мелкую мускулатуру лица, скорчив пару-тройку гримас, — и вы точно почувствуете себя лучше.

Сразу после пробуждения выпивайте стакан воды. Утром человек обычно обезвожен, а это усиливает стресс. Приготовьте простой полезный завтрак: залейте овсяные хлопья йогуртом или кефиром, поджарьте пару гренков или оладьев, закусите бананом. Здоровая еда помогает сохранять химический баланс в организме, который так важен для его «подзарядки», и избавляет от угрызений совести за поедание вредной пищи, а это опять же повышает энергию, сокращая стресс.

### Осваивайте искусство энергосбережения

Чтобы меньше сил тратить на работе, составьте два плана на день. План-минимум — это те дела, которые точно нужно сделать сегодня. Хорошо, если их будет немного. План-максимум стройте с большими амбициями. Это тот объем задач, за который вы бы дали себе медаль.

Если силы закончились на плане-минимум — ничего, вы все равно молодец. А если удалось сделать что-то из плана-максимум — это повод гордиться собой. А рост самооценки всегда повышает уровень энергии.

Простые приемы «энергосбережения», баланс между работой и отдыхом, творческий подход к жизни могут творить чудеса. Прислушивайтесь к себе, «заправляйтесь» вовремя, осторожно двигайтесь в позитивном направлении, и энергия будет переливаться в вас — то искрясь, то мягко баюкая.

Материал подготовила Елена Космакова

# Читайте электронный журнал «Я бухгалтер» kontur.ru/ibuh

## Не пропустите новые публикации

Подписывайтесь, и мы будем один раз в неделю присылать полезные бизнес-советы, аналитические статьи, истории успеха и провала, интервью, а также мнения экспертов на острые темы.

[Подписаться](#)

 Подписка на бумажную версию журнала

## Оформляйте бесплатную подписку

и получайте рассылку  
на электронную почту раз  
в месяц

### 1. Заполнение 6-НДФЛ: досрочная выплата зарплаты в «Бюро находок»

#### Задача

Денежные документы на выплату зарплаты в «Бюро находок» подписывает только заведующий. Он должен уехать в командировку с 29 июня по 15 июля. Поэтому зарплату за июнь выплатили досрочно — 29 июня, НДФЛ решили удержать позже при выплате аванса за июль. Как отразить эту операцию в расчете 6-НДФЛ? (По мотивам мультфильма «Бюро находок».)

Варианты списков	Оптимизация, %
По строке 100 — 30.06.2016; 110 — 28.06.2016; 120 — 29.06.2016	32
Верный По строке 100 — 30.06.2016; 110 — 20.07.2016; 120 — 21.07.2016	52
По строке 100 — 28.06.2016; 110 — 20.07.2016; 120 — 21.07.2016	9
По строке 100 — 28.06.2016; 110 — 28.06.2016; 120 — 29.06.2016	6

Громозек полетел в командировку на Альдебаран с 18 по 22 апреля 2186 г. Работодатель через посредника приобрел для него электронные билеты 30 марта 2186 г. и сразу же передал их Громозке. Авансовый отчет утвержден 25 апреля 2186 г. Когда в налоговом учете нужно признать расходы на проезд и расходы в виде вознаграждения агента? \*

По мотивам мультфильма «Тайна третьей планеты».

- Все расходы нужно признать в налоговом учете на дату утверждения авансового отчета — 25 апреля 2186 г.
- Все расходы нужно признать в налоговом учете сразу после получения билета — 30 марта 2186 г.
- Расходы на проезд нужно в налоговом учете признать 30 марта 2186 г., а расходы в виде вознаграждения агента — 25 апреля 2186 г.
- Расходы на проезд нужно в налоговом учете признать 25 апреля 2186 г., а расходы в виде вознаграждения агента — 30 марта 2186 г.
- Все расходы нужно признать в налоговом учете после принятия этих услуг к учету.

[Отправить](#)

## Участвуйте в конкурсах, проверяйте себя

Информацию об актуальном конкурсе смотрите на стр. 5

## Журнал

[Вопрос эксперту](#) [Календарь](#) 

## Я бухгалтер / все статьи

[НАЛОГИ](#) [УЧЕТ](#) [СОЦСТРАХ](#) [ЗАРПЛАТА](#) [НА ПРАКТИКЕ](#) [НЮАНСЫ БУХГАЛТЕРИИ](#) [АРХИВ](#)



Как правильно оформлять полетные «залним»



Шпаргалка по выбору спецрежима

9 января В 2017 году можно продолжать применять разделение Ментруда о страховых взносах

23 декабря 2016 Показания по НДС — только по ТКС

21 декабря 2016 К ЕГАИС подключат производители спиртосодержащих лекарств

20 декабря 2016 Столбные спец лимита

## Задавайте вопросы экспертам

### 2 комментария [Написать свой](#)

 Анастасия Вишневецкая, 16 января, 15:51 +6    
Однажды в моей почерневшей и скрючившейся жизни началась сказка. В очередном журнале «Я бухгалтер» было предложено ответить на вопросы теста и поучаствовать в розыгрыше. К счастью, я не стала придумывать страшилки, а просто зашла на сайт и ответила на вопросы. Этот шаг придал уверенности в себе, и пусть я не знала результатов, однако я заявила о своем существовании этому миру. С заполнением теста началось мое внутреннее обновление. Я уже не так болезненно реагировала на выпады руководства в мой адрес, ослонки внутри коллектива перестали меня ранить. Впервые за пять последних лет я вспомнила о своих профессиональных мечтах, амбициях, стала оценивать свои силы для их осуществления. А потом пришло письмо, что я стала победителем викторины, и случайным образом мне достался приз! Крылья! У меня за спиною выросли огромные белоснежные крылья! Я заявила руководству, что увольняюсь (мой последний день работы 31 января 2017 года), наша компания и зарегистрировала фирму, прошла платные он-лайн курсы повышения квалификации, подписала на профессиональный журнал. Сейчас разрабатываю нормативную базу и юридические документы моего бизнеса. Сразу после новогодних праздников я получила свой приз: замечательный шелковый платок, расписанный вручную. Рисунок называется «Свежий ветер». И это действительно так. Этот ветер наполняет мои крылья. Первый день февраля — это первый день моего свободного полета! Моей новой жизни!  
Ответить

 Ирина Васильева, 18 января, 10:20 +2    
Здравствуйте, Анастасия.  
Большое спасибо вам за такую чудесную историю и за участие в нашем конкурсе. Еще раз поздравляю вас с победой и со счастливыми переменами в вашей жизни. Желаю вам удач, новых побед и попутного ветра в вашем свободном полете в новую жизнь!  
Ответить

 в избранное

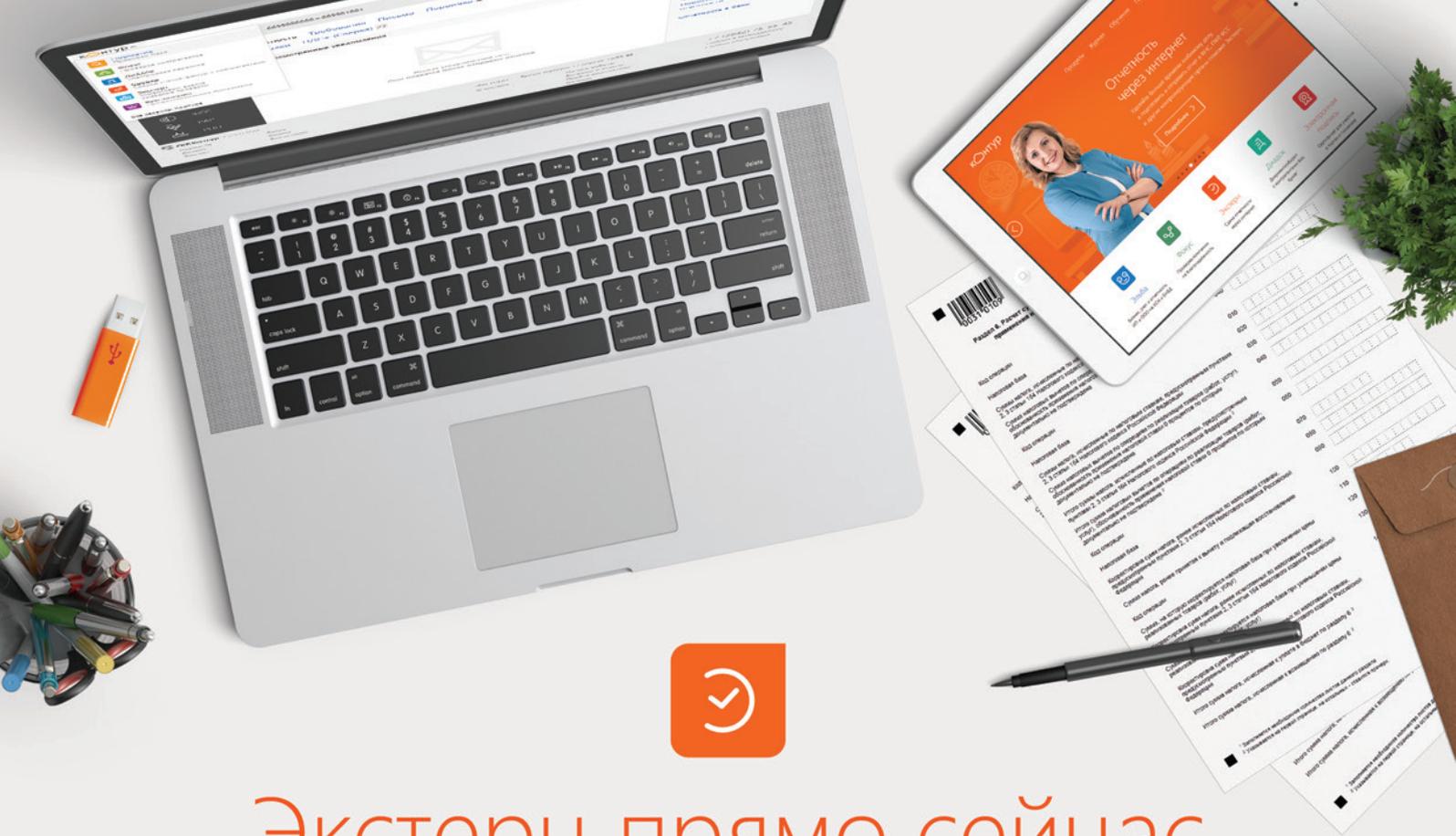
## Добавляйте в избранное и комментируйте статьи

Доступно только  
зарегистрированным  
пользователям

Реклама

Будьте в курсе новых публикаций — подпишитесь!

[Подписаться](#)



# Экстерн прямо сейчас

Зарегистрируйтесь в системе с сертификатом КЭП, который у вас уже есть, и пользуйтесь 3 месяца бесплатно

Подойдет квалифицированный сертификат любого удостоверяющего центра

- Отчитывайтесь в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, Росприроднадзор
- Ведите переписку с контролирующими органами
- Сверяйте с контрагентами данные по счетам-фактурам
- Запрашивайте выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП
- Узнавайте, благонадежны ли ваши контрагенты
- Пользуйтесь справочно-правовой базой
- Задавайте вопросы экспертам

Участвовать в акции может любое юрлицо или ИП, которые не пользовались раньше системой Kontur.Экстерн или пользовались больше года назад

[kontur-extern.ru/reg](http://kontur-extern.ru/reg)

Представительство в вашем регионе:

Продукт компании  СКБ Контур