

**Формирование учета при применении УСН с
объектом налогообложения «Доходы,
уменьшенные на величину расходов» в
подсистеме ЕИС УФХД ПК**

на 25 листах

Пермь

2023

Содержание

1	Параметры настроек при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»	3
2	Порядок отражения операций в налоговом бухгалтерском учете при применении УСН.....	5
3	Ручная регистрация и корректировка записей КУДиР	10
3.1	Документ «Операция (бухгалтерская)»	10
3.2	Ручная корректировка проводок по счетам налогового учета УСН.....	12
3.3	Документ «Запись книги доходов и расходов (УСН)»	13
4	Формирование бухгалтерских и налоговых отчетных форм при применении УСН.....	16

Согласно положениям НК РФ из трех типов государственных (муниципальных) учреждений упрощенную систему налогообложения могут применять только автономные учреждения.

Казенные и бюджетные учреждения согласно пп. 17 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) не вправе применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН).

В подсистеме «Бухгалтерский учет и отчетность» (далее – БГУ) в целях налогового учета при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» на счетах 206.00 «Расчеты по выданным авансам» и 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» наличие субконто «Документы расчетов» является обязательным.

Методика налогового учета при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», реализованная в БГУ, предполагает, что для всех признанных расходов хранится информация:

- о документе поступления расходов;
- о документе оплаты расходов.

Это обусловлено требованиями НК РФ:

- «Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты» (п. 2 ст. 346.16 НК РФ, п. 1 ст. 252 НК РФ);
- «Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты» (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

1 Параметры настроек при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Для настройки параметров ведения учета при УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» необходимо в карточке организации установить соответствующую систему и объект налогообложения через раздел «Справочники» – «Организационная структура» – «Организации» (Рисунок 1).

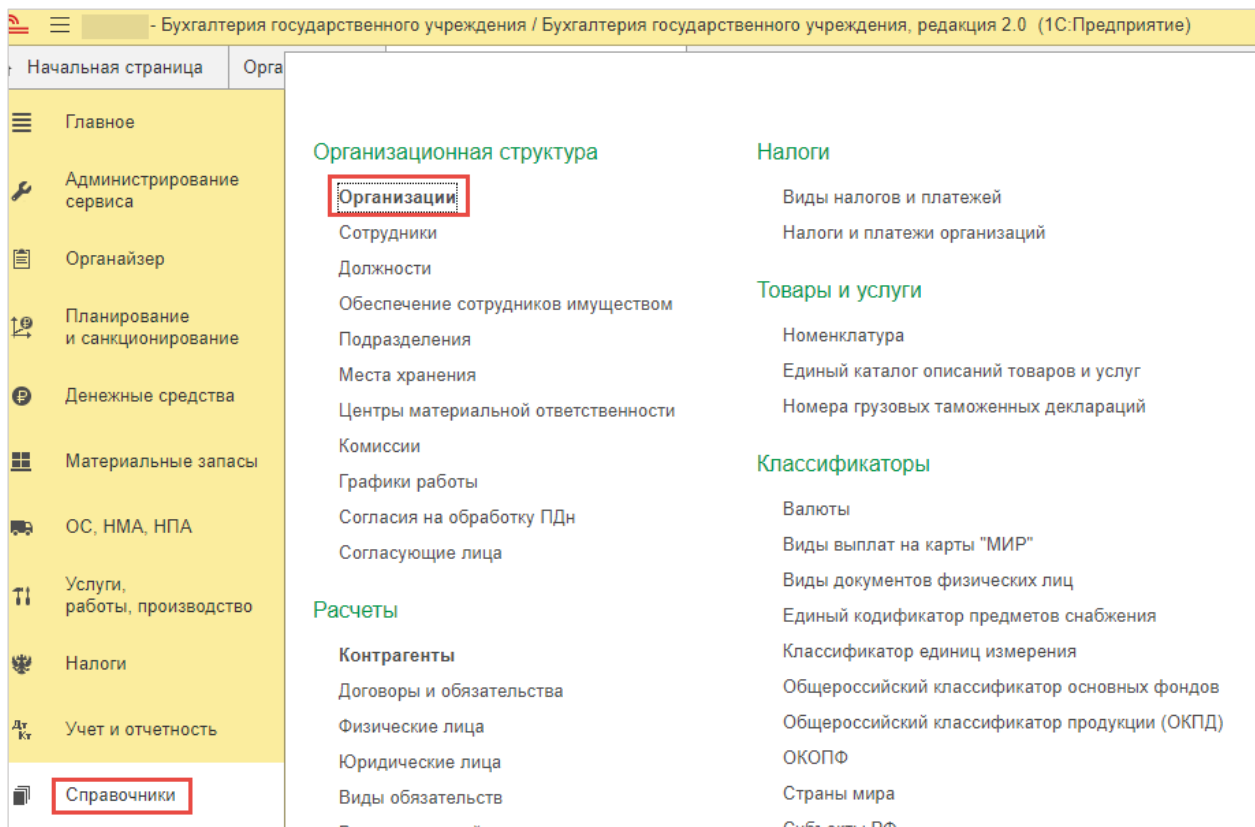


Рисунок 1 – Справочник «Организации»

В карточке организации на вкладке «Учетная политика» для типа учреждения «Автономное», согласно нормативно-правовому регулированию учреждения, необходимо выбрать «Систему налогообложения – «Упрощенная (уплачивается единый налог при УСН)» (шаг 1), во вкладке «УСН» выбрать объект налогообложения «Доходы минус расходы» (шаг 2) (Рисунок 2).

ДОУ БАБОЧКА (Организация)

Основное | Учетная политика | Лицевые счета | Дополнительные свойства объектов (PTG) | Мероприятия по информатизации | Настройки соответствия статей финансирования ДопКЛ | Настройки сопоставле

Учетная политика организации

Записать

Организация: ДОУ БАБОЧКА

Начало действия: 01.01.2022 | Окончание действия: . . .

Структура РПС: Для автономных учреждений

Система налогообложения:

- Общая (уплачивается налог на прибыль)
- Упрощенная (уплачивается единый налог при УСН)
- Не уплачивается налог на прибыль и единый налог при УСН

Бюджетные полномочия | **Упрощенная система налогообложения**

Производство | Учет доходов и расходов в целях определения единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (глава 26.2 НК РФ)

ОС, НМА, НПА

Налог на имущество | Объект налогообложения: Доходы минус расходы | Порядок признания расходов...

НДС | Основная ставка: 15,00 % | Действует до достижения суммы доходов 150 млн. руб. при средней численности наемных работников не более 100 человек

УСН | Повышенная ставка: 20,00 % | Действует с начала квартала, в котором доходы превысили 150 млн. руб., либо средняя численность наемных работников превысила 100 человек

ЕНВД (до конца 2020 г.) | Средняя численность работников организации

Дата перехода на УСН: 01.01.2022

Уведомление о переходе на УСН

Номер: 1 | от: 01.01.2022

Контролировать положения переходного периода в соответствии с п 1 ст. 346.25 НК РФ

Применяется для организаций, которые до перехода на УСН использовали метод начисления при расчете налога на прибыль

Рисунок 2 – Настройки «Учетной политики» в карточке организации при УСН

После указания системы и объекта налогообложения, в карточке организации необходимо указать основные параметры и условия «Порядка признания расходов», основной и повышенной ставки, показателя по периодам «Средней численности работников организации», даты перехода на УСН. От полноты и достоверности заполненных данных параметров в карточке организации зависит корректность автоматического формирования данных отчета «Книга доходов и расходов (УСН)» (далее – КУДиР) и налогового отчета «Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (далее – Декларация УСН).

Подробнее см. раздел [«Порядок признания расходов»](#) в статье «Учетная политика для целей УСН».

2 Порядок отражения операций в налоговом бухгалтерском учете при применении УСН

Начиная с версии 2.0.31, в редакции 2 типовой конфигурации программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8», предусмотрена возможность ведения налогового учета по упрощенной системе налогообложения в соответствии с нормами главы 26.2 НК РФ с целью автоматического расчета налоговой базы, суммы налога, заполнения отчета КУДиР и составления Декларации УСН в соответствии с законодательством РФ.

Учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, ведется в КУДиР, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

Методика учета, реализованная в программе, предполагает ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским:

- для ведения налогового учета при УСН применяются те же документы, что и для бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО = 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете при УСН (в КУДиР).

Для ведения налогового учета при УСН в плане счетов (ЕПСБУ) типовой конфигурации БГУ применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «У»: У01-У99, УСН (Рисунок 3):

- Счета У01-У70 служат для учета расходов и используются только при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
- На счете У99 формируется налоговая база по налогу, уплачиваемому при применении УСН: кредитовый оборот соответствует сумме полученных доходов, дебетовый оборот – сумме признанных расходов (только при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»).

– Вспомогательные счета УСН применяются в качестве корреспондирующих счетов в проводках налогового учета при УСН и предназначены для отражения источника поступления доходов и расходов.

Код	Наименование	Заб.	Вид	Кол.	№ ж/з	Субkonto1	Субkonto2	Субkonto3
Т 991	Расходы на приобретение основных средств (УСН)	✓	A	✓		Основные средства	Расходы (УСН)	
Т 994	Расходы на приобретение нематериальных активов (УСН)	✓	A			Основные средства	Расходы (УСН)	
Т 998	Вложения во внеоборотные активы (УСН)	✓	A	✓		Основные средства	Расходы (УСН)	
Т 910	Расходы на приобретение материалов (УСН)	✓	A	✓		Номенклатура	Расходы (УСН)	
Т 915	Вложения в материальные запасы (УСН)	✓	A	✓		Партии	Расходы (УСН)	
Т 920	Расходы на приобретение услуг сторонних организаций (УСН)	✓	A			Виды затрат	Расходы (УСН)	
Т 941	Расходы на приобретение товаров (УСН)	✓	A	✓		Номенклатура	Расходы (УСН)	
Т 958	Расходы на уплату налогов и сборов (УСН)	✓	A			Виды налогов и платежей	Расходы (УСН)	
Т 970	Расходы на оплату труда (УСН)	✓	A			Контрагенты	Расходы (УСН)	
Т 999	Доходы и расходы (УСН)	✓	АП			Документы оплаты (УСН) (об)		
УСН	Вспомогательные счета (УСН)	✓	АП					
Т УР	Расчеты по прочим операциям	✓	АП					
Т УРК	Расчеты с контрагентами (покупателями, поставщиками)	✓	АП			Контрагенты (об)	Договоры (об)	
Т УРН	Расчеты по налогам и платежам в бюджет	✓	АП			Виды налогов и платежей	Документы расчетов	
Т УРП	Расчеты с подотчетными лицами	✓	АП			Контрагенты (об)		
Т УРС	Расчеты с сотрудниками	✓	АП			Контрагенты (об)		
Т УРТ	Розничная торговля	✓	АП			ЦМО (об)		

Рисунок 3 – План счетов (ЕПСБУ) налогового учета при УСН

Проводки по счетам налогового учета при УСН формируются при проведении документов БГУ одновременно с проводками по бухгалтерскому учету.

Суммы доходов отражаются по кредиту забалансового счета У99 «Доходы и расходы (УСН)» в корреспонденции с одним из вспомогательных счетов налогового учета (Рисунок 4):

- УРК «Расчеты с контрагентами (покупателями, поставщиками)»,
- УРТ «Розничная торговля» и т.д.

№	к/кв	Дата	КПС	Дебет	КПС	Кредит	Сумма	Первичный документ	Дата	№ документа	№ Ж/З	Характеристика
1	2	01.10.2022 12:00:07	0000000000000000	2	510	0113000000000120	36 800,00	Платежное поручение	04.04.2022	14		121
2	2	01.10.2022 12:00:07	0113000000000120	2	17.09	121		Платежное поручение	04.04.2022	14		Договор от 21.01.2022 № 7
3	2	01.10.2022 12:00:07	ИП Рубцова Анастасия Андреевна	2	УРК	Кассовое поступление 0000-00000208 от 01.10.2022 12:00:07	36 800,00	Платежное поручение	04.04.2022	14		11

Проводка БУ
Доходы включены в налоговую базу
Проводка НУ

Рисунок 4 – Отражение доходов по кредиту забалансового счета У99 «Доходы и расходы (УСН)»

Суммы расходов отражаются по дебету забалансового счета У99 «Доходы и расходы (УСН)» в корреспонденции со счетами учета расходов У01-У70 (Рисунок 5).

№	КФО	Дата	Дебит		КЗК	Кредит		Сумма	Первичный документ	(Дт) Характер
			КПС	Счет		КПС	Счет			
4	2	11.10.2022 16:20:58	0113000000000111	2 302.11	837	0113000000000111	2 303.01	731	935,00	Залика-расчет об исчислении среднего заработка при ...
			Субконто1 Дт		Количество	Субконто1 Кт				ЕНВД (НУ)
			Субконто2 Дт			Субконто2 Кт				НДС (НУ)
			Субконто3 Дт			Субконто3 Кт				Содержание операции
			Сотрудники			Налог на доходы физических лиц				№ Ж/О
			Отражение зарплаты в учете 0000-000202 от 11.10.20...							Дата
			Проводка БУ							11.10.2022
										246-д
										6
5	2	11.10.2022 16:20:58		2 У68.0			2 УРН		935,00	Залика-расчет об исчислении среднего заработка при ...
			Налог на доходы физических лиц			к.лиц				11.10.2022
			Залика-расчет об исчислении среднего заработка пр...			в 0000-000202 от 11.10.202...				246-д
										11
										Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда...
										11
										Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда...
6	2	11.10.2022 16:20:58		2 У99			2 У68.0		935,00	Залика-расчет об исчислении среднего заработка при ...
			Отражение зарплаты в учете 0000-000100 от 14.07.20...							11.10.2022
			Проводка НУ							246-д
										11
										Оплата расходов: Залика-расчет об...

Рисунок 5 – Отражение расходов по дебету забалансового счета У99 «Доходы и расходы (УСН)»

Для отражения операции в налоговом учете при УСН в большинстве случаев дополнительные данные не требуются. Однако в некоторых типовых операциях предусмотрены дополнительные реквизиты налогового учета, например:

- способ отражения полученного аванса: признать доход по деятельности на УСН или по деятельности, облагаемой ЕНВД;
- порядок отражения расходов для целей налогового учета при УСН: принимаются, не принимаются, особый порядок, распределяются (Рисунок 6);
- и прочие.

Поступление услуг, работ 0000-000149 от 01.10.2022 12:00:09

Основное Присоединенные файлы Сведения о статусах документов (выгрузка в казначейство) (Прайд) Сведения о статусах документов (выгрузка в РИС Закупки ПК) (Прайд)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании ЗДО Печать Отчеты

Контрагент: БАНК ВТБ (ПАО) Номер: 0000-000149 Дата: 01.10.2022 12:00:09

Договор: Договор на ведение банковского счета от 01.01.2022 № Организация: ДОУ БАБОЧКА

Зачет аванса: Не зачитывать НДС: не включен в сумму, не принимается к вычету Факт. дата исполнения:

Типовая операция: Отнесение расходов на финансовый результат (401.20 - 302.00)

Бухгалтерский учет: Счет дебета: 401.20

Налоговый учет: Расходы (УСН): <авто>

Принимаются
Не принимаются
Особый порядок
Распределяются

Рисунок 6 – Дополнительный реквизит налогового учета «Порядок отражения расходов»

Для расходов на оплату услуг сторонних организаций, расходов на оплату труда и налогов с ФОТ и других расходов, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», в случае если порядок отражения расходов в налоговом учете при УСН не задан пользователем явным образом, применяется порядок, установленный для выбранного вида затрат (справочник «Виды затрат») (Рисунок 7).

Отражение зарплаты в учете 0000-000202 от 11.10.2022 16:20:58

Основное Присоединенные файлы Сведения о статусах документов (выгрузка в казначейство) (Прайд) Еще

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать Еще

Первичный документ Вид документа: Зарплата-расчет об исчислении среднего за... Номер: 0000-0002 Дата: 11.10.2022 16:20:58

Номер: 246-д от: 11.10.2022 Организация: ДОУ БАБОЧКА

Операции Бухгалтерская операция

N	Операция	Отражение в учете	Сумма
1	Начисление сумм по оплате труда. д.	109.60. Зарботная плата...	211
2	01130000000000111	используется	

Настройка отражения расходов в учете

КФО: 2

Счет расходов: 109.60 КПС: 01130000000000111 КЭК: 211

Номенклатура: Зарботная плата

Виды затрат: Зарботная плата

Направления деятельности: Платная деятельность

Количество: 0.000

Расходы (УСН): <авто>

Применяется порядок, установленный для данного вида затрат

Порядок отражения расходов не отражен

Рисунок 7 – Отражение расходов в налоговом учете при УСН, установленный для вида затрат

Порядок признания расходов уменьшающими налоговую базу регламентирован п. 2 ст. 346.17 НК РФ. Для признания расхода уменьшающим

налоговую базу в общем случае должно произойти несколько событий (например, для материальных расходов: поступление материалов и их оплата поставщику). Последовательность этих событий для налогового учета не важна, важно, чтобы все они произошли.

Для реализации применения УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в БГУ ведется учет расчетов с контрагентами (поставщиками, сотрудниками и пр.) в разрезе документов поступления и оплаты расходов. Для этих целей наличие субконто «Документы расчетов» на счетах 206.10, 206.20, 206.30, 206.90 и 302.10, 302.20, 302.30, 302.90 должно быть обязательным.

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ: «В целях настоящей главы оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика – приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, **которое непосредственно связано** с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав».

Учитывая Единые правила управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета в Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края установленные [Приказом Министерства финансов Пермского края №СЭД-39-01-22-54 от 28.02.2018 \(в ред. от 29.12.2022\)](#) на счетах расчетов утверждены аналитические признаки типовыми субконто:

- «Контрагенты»;
- «Договоры»;
- «Дополнительная бюджетная классификация».

Таким образом, по поступлению и оплате бухгалтерские записи налогового учета без применения типового субконто «Документы расчета» не формируются, записи в отчете «Книга доходов и расходов» не отражаются.

3 Ручная регистрация и корректировка записей КУДиР

В соответствии с нормами главы 26.2 НК РФ с целью автоматического расчета налоговой базы, суммы налога, заполнения отчета КУДиР и составления Декларации УСН в соответствии с законодательством РФ, требуется ручная регистрация и корректировка данных пользователями подсистемы БГУ. Для автоматического расчета налоговой базы, суммы налога, заполнения отчета КУДиР и Декларации УСН, предусмотрено три способа ручной регистрации и корректировки записей КУДиР:

- Формирование документа «Операция (бухгалтерская)»;
- Ручная корректировка проводок по счетам налогового учета УСН;
- Документ «Запись книги доходов и расходов (УСН)».

3.1 Документ «Операция (бухгалтерская)»

Для ручной регистрации и корректировки записей КУДиР может применяться документ «Операция (бухгалтерская)».

Для создания документа «Операция (бухгалтерская)» и формирование проводок в налоговом учете при УСН необходимо на «Начальной странице» подсистемы БГУ в блоке отбора «Журнал операций» из выпадающего списка документов установить фильтр «Тип документа» – «Операция (бухгалтерская)» (шаг 1), далее с помощью функции «Создать» создать документ (шаг 2) (Рисунок 8).

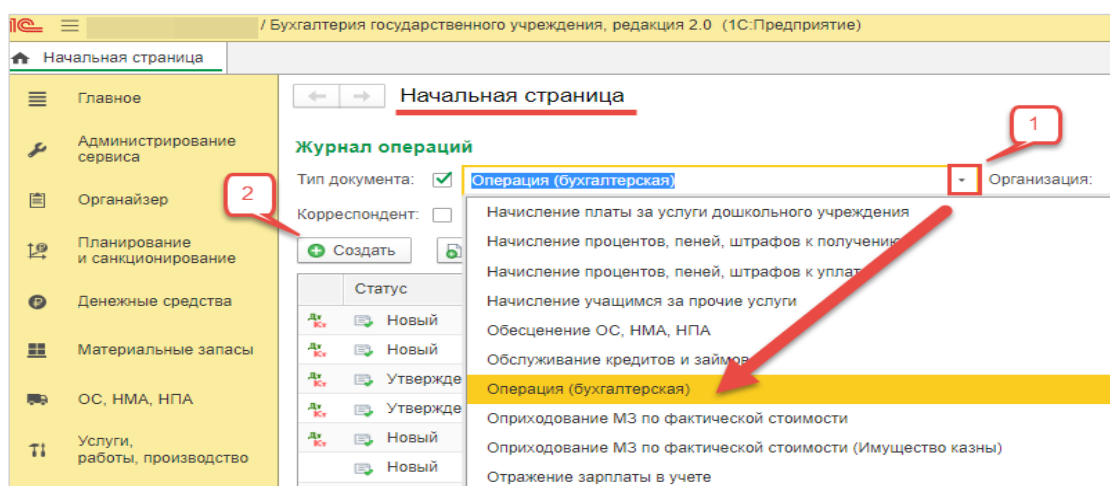


Рисунок 8 – Создание документа «Операция (бухгалтерская)»

При открытии карточки реквизитов документа «Операция (бухгалтерская)» необходимо сформировать корректировочные записи проводок признанных доходов или расходов забалансовых счетов по УСН (шаг 1) (Рисунок 9).

Суммы доходов следует отражать проводками по кредиту забалансового счета У99 «Доходы и расходы (УСН)» в корреспонденции с одним из вспомогательных счетов налогового учета: УРК «Расчеты с контрагентами (покупателями, поставщиками)», УРТ «Розничная торговля» и т.д. (шаг 2) (Рисунок 9).

Суммы сторно доходов следует отражать такими же проводками с отрицательными значениями показателей «Сумма», «Не учитывается (НУ)» и «ЕНВД (НУ)» (шаг 3) (Рисунок 9).

Изменения состояния расходов (оплата, списание, распределение) отражаются проводками по счетам налогового учета У01-У70.

N	КВФ	Дебет			Кредит			Сумма	Первичный документ	(Дт)	(Кт)	
		КПС	КВФ	Счет	КЗК	КПС	КВФ					Счет
		Субконто1 Дт				Субконто1 Кт						
		Субконто2 Дт				Субконто2 Кт						
		Субконто3 Дт				Субконто3 Кт						
2	2		2	УРК			2	У99	5 000,00	Платежное поручение	29.03.2023 19	8
Газеев Равиль Уайдарович Договор от 25.03.2022 № 04 Кассовое поступление 0000-00000089 от 29.03.2023 12:00:05												
2	2		2	УРК			2	У99	-3 510,00	Справка	29.03.2023 25	8
ИП Газеев Равиль Уайдарович Договор аренды от 15.11.2021 № 23 Кассовое поступление 0000-00000088 от 29.03.2023 12:00:04												
Сторно доходае КУ ДтИР												

Рисунок 9 – Создание корректировочных проводок налоговых доходов в документе «Операция (бухгалтерская)»

Суммы признанных расходов следует отражать проводками в дебет забалансового счета У99 «Доходы и расходы (УСН)» (Рисунок 10).

№	КВФ	Дебет			Кредит			Сумма	Первичный документ
		КПС	КВФ	Счет	КЗК	КПС	КВФ		
1	2			У99		У20.0	1 200,00	Бухгалтерская справка 04.10.2022 56	
Кассовое выбитие 0000-000012 от 04.10.2022 12:30:00									Бухгалтерская справка 04.10.2022 56
Заявка на кассовый расход 0000-000927 от 04.10.2022 12:40:00								-1 000,00	Бухгалтерская справка 04.10.2022 56

Рисунок 10 – Создание корректировочных проводок налоговых расходов в документе «Операция (бухгалтерская)»

3.2 Ручная корректировка проводок по счетам налогового учета УСН

Корректировка сумм доходов и расходов, отраженных в КУДиР специализированными документами, может производиться в режиме ручной корректировки проводок. Для этого необходимо в бухгалтерских операциях документа поступления расходов или документа оплаты расходов по гиперссылке «Изменить» (шаг 1) переключить режим формирования проводок на «Проводки отредактированы вручную» (шаг 2) далее следует сохранить решим через функцию «Установить режим» (шаг 3) (Рисунок 11).

Кассовое поступление 0000-0000189 от 05.10.2022 9:22:33

Бухгалтерская операция: Кассовое поступление 0000-0000189 от 05.10.2022 9:22:33

Режим формирования проводок

Проводки отредактированы вручную

Проводки сформированы автоматически

Проводки документа сформированы согласно настройкам типовой операции. Ручное изменение проводок запрещено.

Проводки отредактированы вручную

В этом режиме разрешено редактирование проводок. Проводки не будут изменены при перепроведении документа.

Внимание!

При установке Проводки сформированы автоматически изменения будут отменены, проводки

УСТАНОВИТЬ РЕЖИМ Отмена

Рисунок 11 – Переключение режима ручной корректировки проводок

Далее проводках по счету У99 «Доходы и расходы (УСН)» следует изменить значения показателей «Сумма», «Не учитывается (НУ)» и «ЕНВД (НУ)» (Рисунок 12).

Бухгалтерская операция: Кассовое поступление 0000-00000189 от 05.10.2022 9:22:33

Проводки отразились вручную [Изменить](#)

Документ: Кассовое поступление 0000-00000189 от 05.10.2022 9:22:33

Дата операции: 05.10.2022 9:22:33 Организация: ДООУ БАБОЧКА

№	КВФ	Дата	Дебет				Кредит				Сумма	Первичный документ	Дата	Номер
			КПС	КФО	Счет	КЗК	КПС	КФО	Счет	КЗК				
1	2	05.10.2022 9:22:33	(02) 3082800089 (в казначействе)	2	201.11	510	050300000000000130	2	205.31	664	5 000,00	Платежное поручение	05.10.2022	110
2	2	05.10.2022 9:22:33	(02) 3082800089 (в казначействе)	2	17.01	131	050300000000000130	2			5 000,00	Платежное поручение	05.10.2022	110
3	2	05.10.2022 9:22:33					050300000000000130	2	АП	131	5 000,00	Платежное поручение	05.10.2022	110
4	2	05.10.2022 9:22:33	УРАЛТЕПЛОСЕРВИС ООО	2	УРК		УРАЛТЕПЛОСЕРВИС ООО	2	У99		3 000,00	Платежное поручение	05.10.2022	110
5	2	05.10.2022 9:22:33	(02) 3082800089 (в казначействе)	2	508.10	131	050300000000000130	2	50			Платежное поручение	05.10.2022	110

В КУДиР скорректированные суммы доходов и расходов будут отражены автоматически

Рисунок 12 – Корректировка суммы доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы при УСН

3.3 Документ «Запись книги доходов и расходов (УСН)»

Документ «Запись книги учета доходов и расходов (УСН)» (в разделе «Налоги» – «Упрощенная система налогообложения» – «Запись книги учета доходов и расходов (УСН)») предназначен для ручной регистрации записей КУДиР (Рисунок 13).

Бухгалтерия государственного учреждения / Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница	Пост		
Главное		1С-Отчетность	Земельный налог
Администрирование сервиса		НДС	Регистрация земельных участков
Организатор		Регистры учета НДС	Расчет земельного налога
Планирование и санкционирование		Счета-фактуры выданные	Налог на имущество
Денежные средства		Счета-фактуры полученные	Регистрация порядка налогообложения имущества
Материальные запасы		Корректировочные счета-фактуры выданные	Расчет налога на имущество
ОС, НМА, НПА		Корректировочные счета-фактуры полученные	Упрощенная система налогообложения
Услуги, работы, производство		Исправительные счета-фактуры выданные	Книга доходов и расходов (УСН)
Налоги		Исправительные счета-фактуры полученные	Запись книги доходов и расходов (УСН)
Учет и отчетность		Регистрация счетов-фактур на аванс	Регламентные документы (УСН)
		Регламентные операции (НДС)	См. также
		Распределение входящего НДС	Полезная информация
		Регистрация внутреннего потребления для НДС	Журнал проводок (ЕПСУБ)
		Регистрация строки книги покупок	Отчетные периоды
		Регистрация строки книги продаж	
		Формирование записей книги покупок	

Рисунок 13 – Вкладка «Запись книги учета доходов и расходов (УСН)»

При объекте налогообложения «Доходы» документ «Запись книги учета доходов и расходов (УСН)» может применяться:

- для регистрации и корректировки записей раздела I «Доходы и расходы» КУДиР (Рисунок 14);
- для отражения сумм налогов, взносов и иных платежей, уменьшающих сумму налога согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

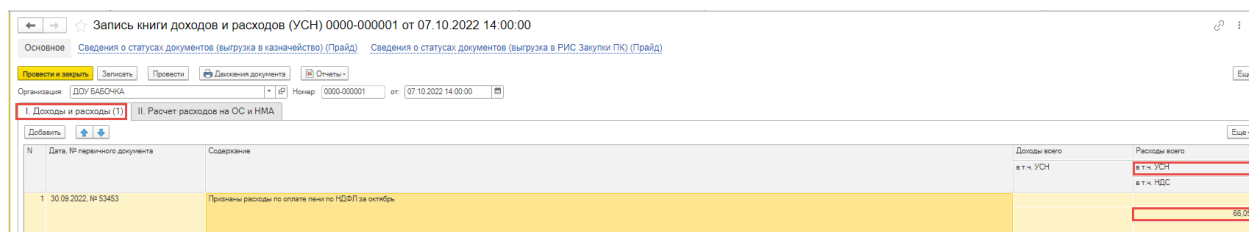


Рисунок 14 – Регистрация и корректировка записи раздела I «Доходы и расходы» КУДиР

При объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов документ» в документе «Запись книги учета доходов и расходов (УСН)» может применяться:

- для регистрации и корректировки записей раздела I «Доходы и расходы» КУДиР;
- для регистрации и корректировки записей раздела II «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу» КУДиР (Рисунок 15).

N	Объект ОС, НМА	Дата оплаты	Первоначальная стоимость	Количество кварталов эксплуатации объекта		Сумма расходов за квартал	Расходы предыдущих периодов
				Срок полезного использования	Доля стоимости за налоговый период (%)		
		Дата подачи документов на гос. регистрацию	Остаточная стоимость	Доля стоимости за квартал (%)		Сумма расходов за налоговый период	Оставшаяся часть расходов
		Дата ввода в эксплуатацию					Дата выбытия
1	Автомобиль КС-4579- (КРА3-65101) ГО...	03.10.2022	8 500 000,00	4	0,11	2 125 000,00	
	Расходы произведены в период применения УСН (п. 1-2 п. 3 ст. 346.16 НК РФ)	04.10.2022	<не заполняется>	0,03	<не заполняется>	8 500 000,00	

Рисунок 15 – Регистрация и корректировка записи раздела II «Расчет расходов на ОС и НМА» КУДиР

Обращаем внимание, что при регистрации (корректировке) сумм доходов и расходов в КУДиР с помощью документа «Запись книги учета доходов и расходов

(УСН)» проводки по счетам УСН не формируются. Это означает, что, например, обороты по счету У99 «Доходы и расходы» будут расходиться с данными, отраженными в КУДиР, на сумму доходов (расходов), отраженных документом «Запись книги учета доходов и расходов (УСН)».

Поэтому рекомендуется, по возможности, выполнять регистрацию и корректировку сумм доходов и расходов в КУДиР документом «Операция (бухгалтерская)» (п.3.1) либо с помощью ручной корректировки проводок по счетам УСН в форме «Бухгалтерская операция» (п.3.2).

4 Формирование бухгалтерских и налоговых отчетных форм при применении УСН

Для анализа доходов и расходов по источникам их поступления могут применяться стандартные бухгалтерские отчеты размещенные в разделе «Главное» – «Стандартные отчеты» (Рисунок 16):

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Анализ счета;
- Карточка счета;
- Обороты между субконто и т.д.

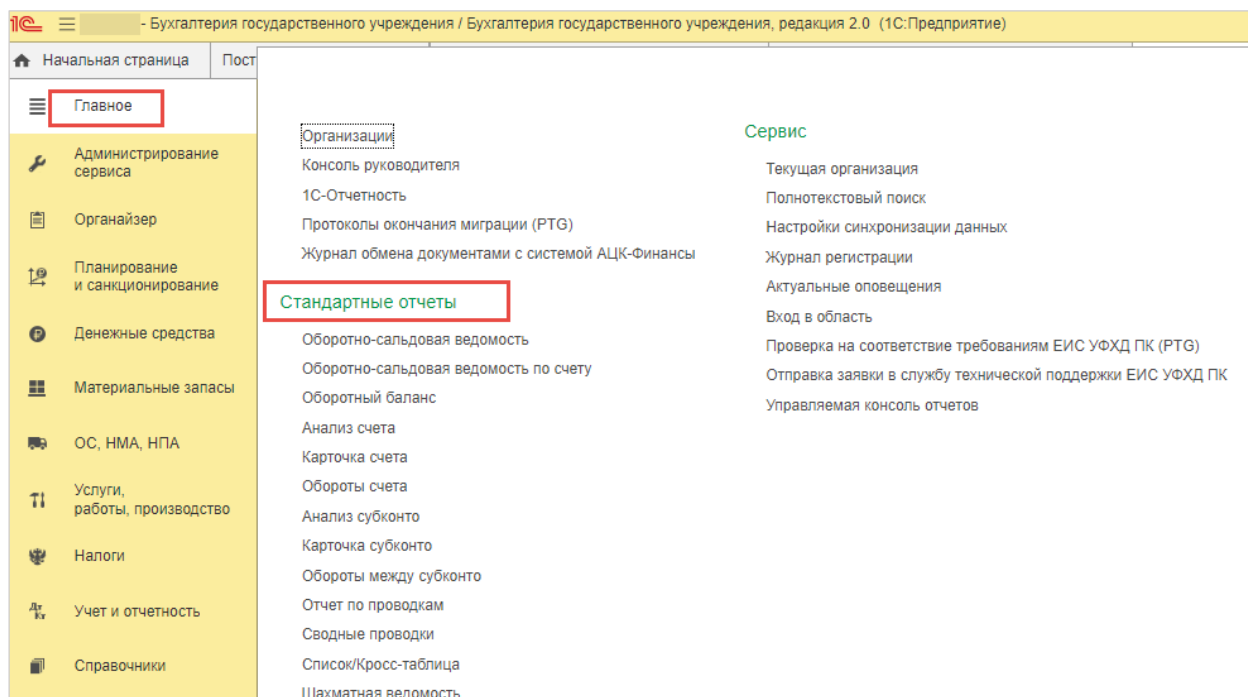


Рисунок 16 – Раздел «Стандартные отчеты»

Для формирования отчета «Анализа счета» по счетам УСН необходимо перейти в раздел «Главное» – «Стандартные отчеты» – «Анализ счета», установить необходимый период для анализа, указать счет, установить необходимые группы и фильтры оборота, использовать функцию «Сформировать». В результате сформируется отчет «Анализ счета» с отражением необходимых данных по счетам учета УСН (Рисунок 17).

← → ☆ Анализ счета У99 за 4 квартал 2022 г. ДОУ БАБОЧКА *

Период: 01.10.2022 31.12.2022 ... Счет: У99 Организация: ДОУ БАБОЧКА

Сформировать [поиск] [список] [настройка] [печатать] [крупнее] [мелче] [регистр учета]

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ДОУ БАБОЧКА"
Анализ счета У99 за 4 квартал 2022 г.
 Выводимые данные: Сумма
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)
 Сортировка: Кор. Счет.Наименование По возрастанию

Кор. Счет, Наименование	РАСХОДЫ		ДОХОДЫ	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кор. Субконто1, Наименование				
Начальное сальдо				8 263 962,52
УСН, Вспомогательные счета (УСН)				9 257 228,06
УРК, Расчеты с контрагентами (покупателями, поставщиками)				9 257 228,06
У70, Расходы на оплату труда (УСН)	7 367 728,09			
У70.О, Расходы на оплату труда к выплате	7 367 728,09			
У10, Расходы на приобретение материалов (УСН)	921 079,57			
У10.СП, Материалы к списанию, расходы признаны	921 079,57			
У20, Расходы на приобретение услуг сторонних организаций (УСН)	128 297,90			
У20.О, Расходы на услуги к оплате	128 297,90			
У68, Расходы на уплату налогов и сборов (УСН)		1 186 685,45		
У68.О, Расходы на уплату налогов и сборов к оплате		1 186 685,45		
Оборот	9 293 791,01			9 257 228,06
Конечное сальдо				7 917 399,57

Налоговая база

Рисунок 17 – Стандартный бухгалтерский отчет «Анализ счета У99»

В разрезе аналитических данных по счетам учета УСН можно сформировать отчет «Обороты между субконто» (Рисунок 18).

← → ☆ Обороты между субконто Документы оплаты (УСН), Расходы (УСН) и ... за 4 квартал 2022 г. ДОУ БАБОЧКА *

Период: 01.10.2022 31.12.2022 ... Организация: ДОУ БАБОЧКА

Сформировать [поиск] [список] [настройка] [печатать] [крупнее] [мелче] [регистр учета]

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ДОУ БАБОЧКА"
Обороты между субконто Документы оплаты (УСН), Расходы (УСН) и ... за 4 квартал 2022 г.
 Выводимые данные: Сумма
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Расходы (УСН)	Показатели	Дебет	Кредит
Счет	Кор. счет		
Бензин 92, Универсальный передаточный документ № 2775 от 30.09.2022 (НК АРСЕНАЛ ООО)	Сумма	69 204,17	69 204,17
У10.СП	У10.СО	69 204,17	
У10.СП	У99		69 204,17
Бензин 95, Универсальный передаточный документ № 2775 от 30.09.2022 (НК АРСЕНАЛ ООО)	Сумма	11 338,17	11 338,17
У10.СП	У10.СО	11 338,17	
У10.СП	У99		11 338,17
Дизельное топливо, Универсальный передаточный документ № 2775 от 30.09.2022 (НК АРСЕНАЛ ООО)	Сумма	669 953,90	669 953,90
У10.СП	У10.СО	669 953,90	
У10.СП	У99		669 953,90
Дизельное топливо, Универсальный передаточный документ № 2794 от 30.09.2022 (НК АРСЕНАЛ ООО)	Сумма	170 583,33	170 583,33
У10.СП	У10.СО	170 583,33	
У10.СП	У99		170 583,33
Картридж осушителя, Универсальный передаточный документ № 3190 от 30.09.2022 (НК АРСЕНАЛ ООО)	Сумма	2 403,33	

Рисунок 18 – Стандартный бухгалтерский отчет «Обороты между субконто Документы оплаты (УСН) и Расходы УСН»

Для соблюдения налогового законодательства организациями, применяющих упрощенную систему налогообложения в подсистеме БГУ реализованы налоговые отчетные формы КУДиР и форма Декларации по УСН.

Книгу необходимо формировать только после выполнения регламентных операций «Закрытия периода».

Регламентные операции по «Закрытию периода» рекомендуется выполнять с помощью сервисного инструмента подсистемы БГУ «Помощник закрытия периода» в разделе «Учет и отчетность» – «Регламентные операции» – «Помощник закрытия периода» (Рисунок 19).

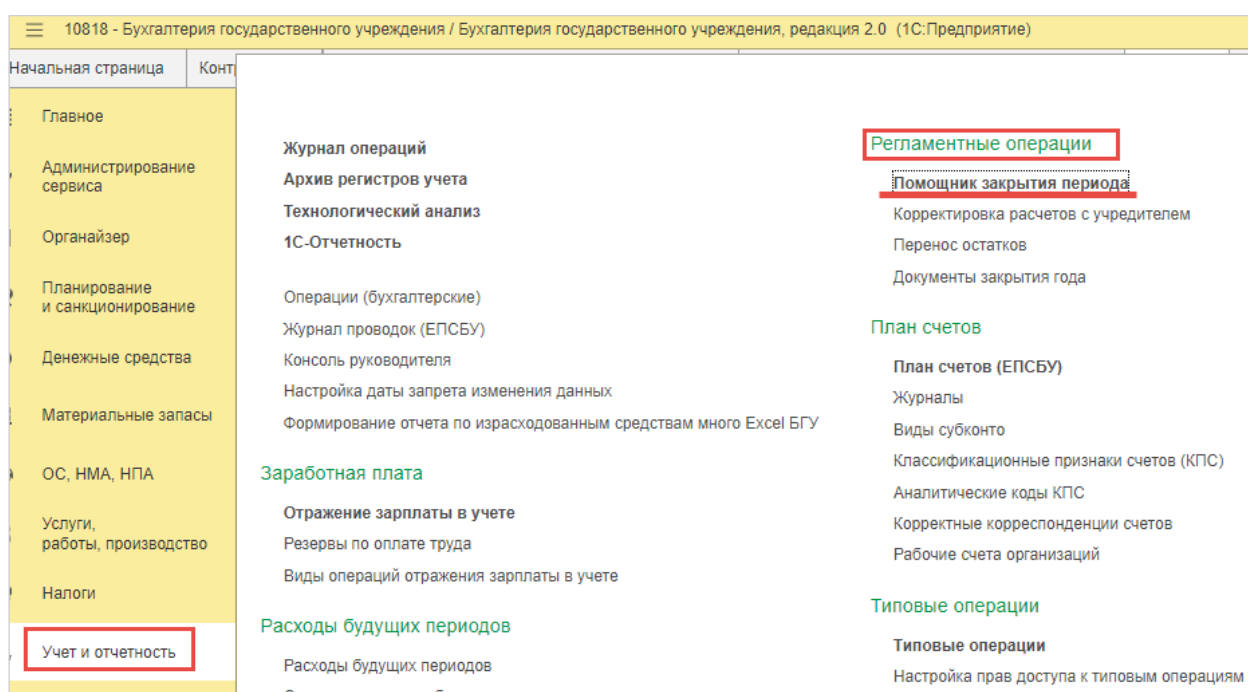


Рисунок 19 – Сервисный инструмент «Помощник закрытия периода»

Отчет «Книга доходов и расходов (УСН)» предназначен для формирования КУДиР по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Для формирования КУДиР необходимо перейти в раздел «Налоги» – «Упрощенная система налогообложения» – «Книга доходов и расходов (УСН)» (Рисунок 20).

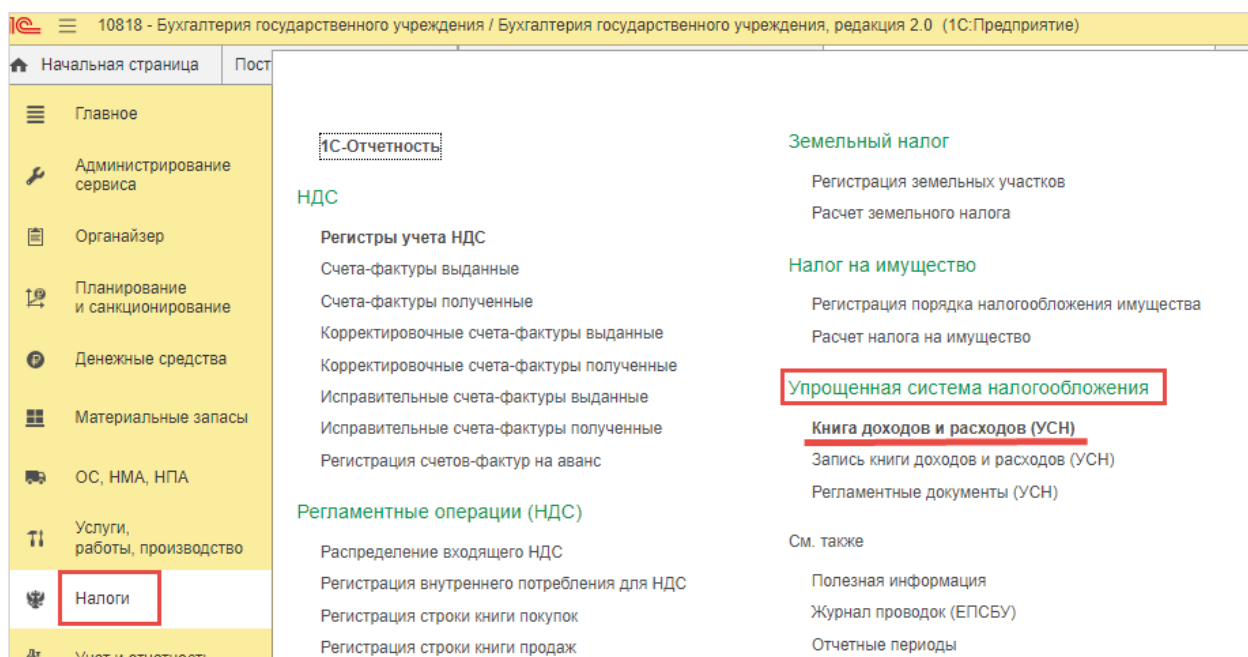


Рисунок 20 – Раздел «Книга доходов и расходов (УСН)»

На основании сформированных бухгалтерских налоговых проводок отчет «Книга учета доходов и расходов» заполняется автоматически по данным налогового учета за любой отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 152н из раздела I КУДиР исключены графы, отражающие доходы и расходы, не учитываемые при расчете налога, уплачиваемого при применении УСН. В программе в отчете КУДиР есть возможность формировать отчет с исключенными графами через вкладку отчета «Показать настройки». Это может применяться для анализа общих и налогооблагаемых доходов и расходов учреждения.

Для формирования отчетной формы КУДиР и значений необходимо указать период формирования отчета, организацию и с помощью функции «Сформировать» в результате будет выведен отчет «Книга доходов и расходов» за требуемый период (Рисунок 21).

Книга доходов и расходов за 2022 г.					
2022 г.		ДОУ БАБОЧКА			
Сформировать		Показать настройки		Печать	
Сохранить...					
Титульный лист					
Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.					
Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.					
Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.					
Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.					
Раздел II. Расходы на ОС и НМА					
Раздел III. Расчет убытка					
969	№ 3278 от 27.10.2022	Поступление материальных запасов от поставщика "ИЖЕВСК МА3-ЦЕНТР ООО" по договору "Договор от 28.09.2022 № 99-22". Признаны расходы на приобретение материальных запасов. (НДС)			1 000,83
970	№ 3278 от 27.10.2022	Поступление материальных запасов от поставщика "ИЖЕВСК МА3-ЦЕНТР ООО" по договору "Договор от 28.09.2022 № 99-22". Признаны расходы на приобретение материальных запасов. (НДС)			8 606,74
971	№ 3278 от 27.10.2022	Поступление материальных запасов от поставщика "ИЖЕВСК МА3-ЦЕНТР ООО" по договору "Договор от 28.09.2022 № 99-22". Признаны расходы на приобретение материальных запасов. (НДС)			1 721,35
972	№ 3190 от 19.10.2022	Поступление материальных запасов от поставщика "ИЖЕВСК МА3-ЦЕНТР ООО" по договору "Договор от 28.09.2022 № 99-22". Признаны расходы на приобретение материальных запасов. (НДС)			6 672,41
973	№ 3190 от 19.10.2022	Поступление материальных запасов от поставщика "ИЖЕВСК МА3-ЦЕНТР ООО" по договору "Договор от 28.09.2022 № 99-22". Признаны расходы на приобретение материальных запасов. (НДС)			1 334,49
974	№ 10000828 от 31.12.2022	Контрагентом "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО" оказаны услуги по договору "Договор от 14.06.2022 № 10000828". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.			21 058,59
975	№ 10000828 от 31.12.2022	Контрагентом "ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО" оказаны услуги по договору "Договор от 14.06.2022 № 10000828". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)			4 211,72
Итого за IV квартал			9 259 228,06	9 257 228,06	8 908 901,55
Итого за год			33 004 152,43	33 002 152,43	31 368 645,09
Справка к разделу I:					
010	Сумма полученных доходов за налоговый период		33 002 152,43		
020	Сумма произведенных расходов за налоговый период		25 338 180,56		
030	Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период		_____		
Итого получено:					
040	- доходов		_____		
	(код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030)		7 663 971,87		
041	- убытков		_____		
	(код стр. 020 + код стр. 030) - код стр. 010)		_____		

Рисунок 21 – Отчет «Книга доходов и расходов»

Для формирования регламентированного отчета УСН в подсистеме БГУ (раздел «Учет и отчетность» – «1С-Отчетность» – «Налоговая и статистическая отчетность») предназначена Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, по форме, утвержденной приказом Минфина России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ для предоставления налоговой декларации за налоговые периоды с 2014 года и далее.

Декларация заполняется автоматически по данным налогового учета:

– при применении объекта налогообложения Доходы в Декларации заполняется информация о полученных доходах за налоговый период, а также о сумме уплаченных за налоговый период страховых взносов, пособий по временной нетрудоспособности и других платежей (взносов), уменьшающих сумму исчисленного налога (авансового платежа по налогу);

– при применении объекта налогообложения Доходы, уменьшенные на величину расходов в Декларации заполняется информация о полученных за налоговый период доходах и произведенных за налоговый период расходах (Рисунок 22).

← → Декларация по УСН за 2022 г. (ДОУ БАБОЧКА)

Записать Заполнить Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист
Раздел 1.2
Раздел 2.2
Раздел 3

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код признака применения налоговой ставки:	201	<input type="text" value="1"/>
1 - налоговая ставка в размере 15 %, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 - налоговая ставка в размере 20 %, установленная пунктом 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	<input type="text" value="-"/>
за полугодие	211	<input type="text" value="14 720 265"/>
за девять месяцев	212	<input type="text" value="23 744 924"/>
за налоговый период	213	<input type="text" value="33 022 662"/>
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	<input type="text" value="-"/>
за полугодие	221	<input type="text" value="8 926 938"/>
за девять месяцев	222	<input type="text" value="15 502 791"/>
за налоговый период	223	<input type="text" value="25 401 454"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	<input type="text" value="-"/>
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал	240	<input type="text" value="-"/>
стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0		
за полугодие	241	<input type="text" value="5 793 327"/>
стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0		

Заполняется автоматически по данным налогового учета

Рисунок 22 – Отчет «Декларация по УСН»

На основе этих данных рассчитывается сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, подлежащая уплате (уменьшению).

Подготовленную декларацию можно выгрузить для отправки по телекоммуникационным каналам связи или распечатать на машиночитаемом бланке.