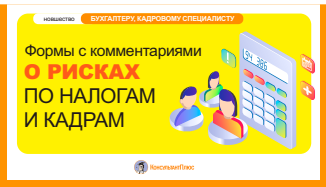
Формы с комментариями **О РИСКАХ** ПО НАЛОГАМ И КАДРАМ

новшество

бухгалтеру, кадровому специалисту



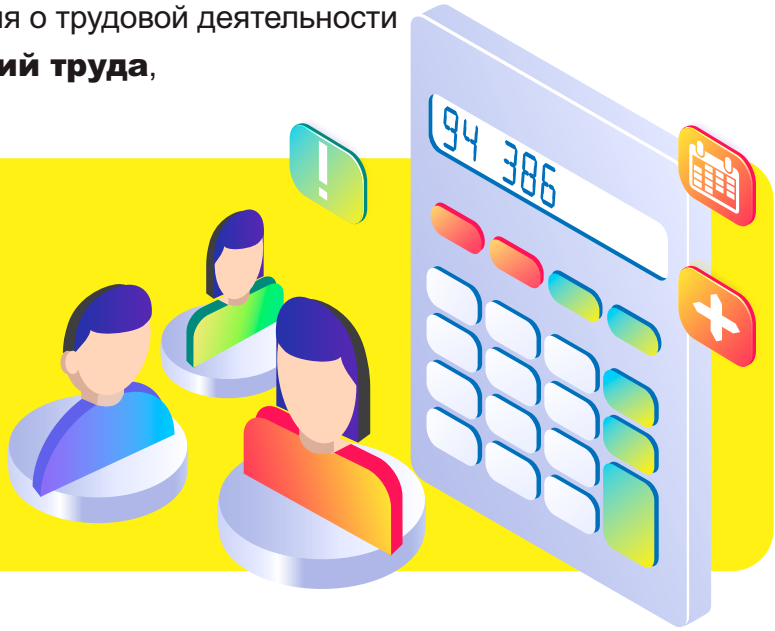
Смотреть ролик

Помогут составить документы для различных ситуаций:

- **первичные бухгалтерские документы** – учет материалов и основных средств, авансовые отчеты, платежные поручения на уплату налогов, счета-фактуры, акты оказанных услуг
- **налоговые отчеты**, расчеты по страховым взносам и НДФЛ, другие обязательные платежи
- **для взаимодействия с ФНС, ФСС, ПФР**
- **по кадровым вопросам** – отпуска, командировки, прием на работу, прекращение трудового договора, материальная ответственность
- **по трудовым отношениям** – трудовые договоры и дополнительные документы к ним, трудовые книжки и сведения о трудовой деятельности
- **по охране труда и спецоценке условий труда**, по обучению и аттестации

В каждой форме с комментариями

- примечания, практические рекомендации и предупреждения о возможных рисках при подготовке документов
- варианты безопасных формулировок для различных условий



Формы с комментариями помогут:

минимизировать налоговые и юридические риски, споры с работником и трудовой инспекцией

избежать последствий принятия к учету ошибочных бухгалтерского, налогового или кадрового документов

правильно и без ошибок составить нужную форму или отредактировать ее с учетом особенностей хозяйственной ситуации

быстро применить готовый образец

50 Подготовлено более 50 форм с комментариями

word pdf Формы можно скачать формате word, excel и pdf

Ежедневное обновление

Подробнее о продукте – в вашем сервисном центре КонсультантПлюс.

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка
consultant.ru

ООО "КонсультантКиров"
610017, г. Киров, ул. М. Гвардии, 84/2,
“Горячая линия”: тел. (8332) 700-707,
www.consultantkirov.ru

Преимущества новых форм – наглядно

Как без ошибок составить бухгалтерскую справку-расчет, если операцию нельзя оформить другим документом и проводки необходимо подтвердить расчетом?

Напомним, что утвержденной формы справки нет и ее надо разработать самостоятельно с учетом всех обязательных полей.

Поисковый запрос: справка-расчет

Выберем: Форма с комментариями о рисках. Бухгалтерская справка-расчет. Форма, защищающая интересы организации (образец заполнения)

КонсультантПлюс | Форма с комментариями о рисках | Актуально на 02.07.2021

Образец заполнения бухгалтерской справки-расчета. Форма, защищающая интересы организации

Применимые нормы: ст. 9 Закона о бухгалтерском учете

Ниже приведен образец заполнения бухгалтерской справки-расчета, который позволит вам избежать ошибок в учете, а также направлен на снижение риска претензий контролирующих органов.

Бухгалтерская справка-расчет относится к первичным учетным документам, которым вы можете:

- оформить имевший место факт хозяйственной жизни;
- подтвердить данные налогового учета.

Используйте бухгалтерскую справку-расчет, когда необходимо определить величину натурального и (или) дене… хозяйственной жизни, например для расчета процентов по займам, подлежащих восстановлению сумм НДС, к… Нормативно установленной формы бухгалтерской справки-расчета нет. Разработайте ее самостоятельно, при … обязательные реквизиты. Утвердите форму приказом руководителя и предусмотрите ее использование в своей… первичного учетного документа.

Можно сразу увидеть:
- **какие нормы применяются при оформлении справки**
- **когда ее использовать**

Риск

Отсутствие бухгалтерской справки-расчета, являющейся первичным учетным документом, или наличие в нем ошибок, влекущих искажение показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10%, относится к грубым … бухгалтерскому учету. За это должностных лиц могут привлечь к ответственности в виде штрафа в размере … при повторном нарушении - в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификации на срок от одного года … п. 1 Примечаний КоАП РФ). Кроме того, отсутствие такого первичного учетного документа, как бухгалтерская … быть расценено налоговым органом как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов нал… штрафные санкции по п. п. 1, 2 ст. 120 НК РФ.

Предупреждение **о рисках и ответственности за нарушения в оформлении** бухгалтерской справки-расчета

См. Полный образец с примечаниями в формате PDF

См. также:
- Редактируемый образец справки-расчета
- Бланк справки-расчета

Образец можно перенести в Word или PDF и **отредактировать**

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Организация: ООО "Альфа", ИНН 727098765

Дата составления: 31.01.2021

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ N 25/21

Содержание факта/фактов хозяйственной жизни:
1) расчет процентов за январь 2021 г. по краткосрочному валютному займу от 11.01.2021 N 2;
2) расчет налога на прибыль, подлежащего удержанию из доходов иностранного заимодавца, не имеющего представительства на территории РФ;
3) расчет суммы подлежащего перечислению иностранному заимодавцу дохода.

Расчет показателя/показателей:
Исходные данные
Дата получения денег по договору – 11.01.2021.
Сумма займа: 75 000,00 долл. США.
Процентная ставка по договору: 9% годовых со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно.

Рекомендация
Несмотря на то что ИНН не является обязательным реквизитом первичного документа, рекомендуем его указать, чтобы у проверяющих не было сомненя, что бухгалтерская справка-расчет является документом вашей организации.

Налоговый риск
Период признания расходов, о… основании бухгалтерской спра… соответствовать дате ее состав… налоговые органы могут исклю… расходов из налоговой базы по…

Рекомендация
В бухгалтерской справке-расч… взаимосвязанных показателей по конкретной хозяйственной операции. Это позволит вам сократить число оформляемых первичных учетных документов, а также избежать противоречий между ними.

Справка содержит:
- **рекомендации по правильному заполнению справки и ее реквизитов**
- **предупреждения о налоговых рисках**

Расчет
1. Сумма процентов за январь 2021 г.: 369,86 долл. США ((75 000,00 долл. США x 9%) / 365 дн. x 20 дн.), что составляет: 28 202,82 руб. (369,86 долл. США x 76,2527 руб./долл. США).
2. Сумма налога на прибыль, подлежащая удержанию из дохода иностранного заимодавца за январь 2021 г.: 73,97 долл. США (369,86 долл. США x 20%), что составляет 5 640,41 руб. (73,97 долл. США x 76,2527 руб./долл. США).
3. Сумма процентов, подлежащая перечислению иностранному заимодавцу 31.01.2021: 295,89 долл. США (369,86 долл. США – 73,97 долл. США), что составляет 22 562,41 руб. (28 202,82 руб. – 5 640,41 руб.).

Номер п/п	Пояснения	Сумма		Корреспонденция счетов	
		руб.	долл. США	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1	Рассчитана сумма процентов по договору займа	28 202,82	369,86	91-2	66-п
2	Рассчитана сумма подлежащего удержанию налога на прибыль из доходов иностранного заимодавца	5 640,41	73,97	66-п	68-нп-ин
3	Выплачена иностранному заимодавцу сумма процентов	22 562,41	295,89	66-п	52

Справку-расчет составил: бухгалтер (должность) Белова (подпись) Белова Е.В. (расшифровка подписи (фамилия и инициалы))

Налоговый риск
Систематическое неверное отражение хозяйственных операций на счетах бухучета является грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. За это предусмотрена ответственность по ст. 120 НК РФ.

Рекомендация
Расчеты произведите одно… валюте расчетов и платеже…

Приведен пример расчета

Рекомендация
В целях обособления налога на прибыль, подлежащего удержанию из доходов иностранного лица, предусмотрите в своем рабочем плане счетов аналитический счет к счету 68, например 68-нп-ин.

Рекомендация
Основанием для бухгалтерской записи ДТ 66-п - Кт 52 в учете является выписка ба… перечисление денежных ср… подлежащая перечислению… указывается в платежном п… этой справки-расчета.

Рекомендации помогут оценить риски и избежать ошибок

Налоговый риск
Если вы не удержите и не перечислите в бюджет налог на прибыль из дохода иностранной организации, с вас могут принудительно взыскать неудержанный налог и пени (п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57, Письмо Минфина России от 02.09. 2020 N 03-03-06/1/76900).