

Формы с комментариями

О РИСКАХ

ПО НАЛОГАМ И КАДРАМ

НОВШЕСТВО

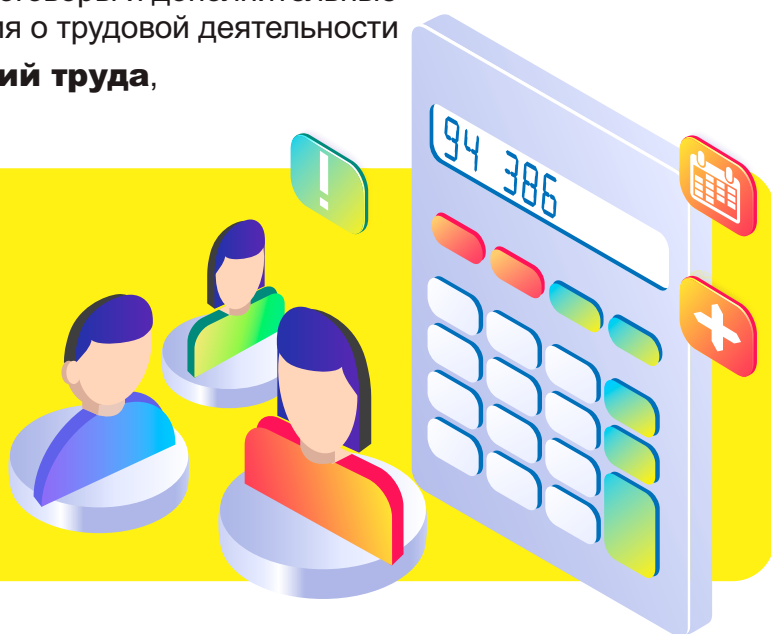
бухгалтеру,
кадровому специалисту

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 в формате word, excel и pdf



Ежедневное обновление

Подробнее о продукте – в вашем сервисном центре КонсультантПлюс.



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка
consultant.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) денежного хозяйственного факта, например для расчета процентов по займам, подлежащих восстановлению сумм НДС, к вычету. Нормативно установленной формы бухгалтерской справки-расчета нет. Разработайте ее самостоятельно, при этом укажите **обязательные реквизиты**. Утвердите форму приказом руководителя и предусмотрите ее использование в своем первичном учетном документе.

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 нарушениям бухгалтерского учета. За это должностных лиц могут привлечь к ответственности в виде штрафа в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификации на срок от одного года при повторном нарушении - в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификации на срок от одного года (ст. 120 НК РФ). Кроме того, отсутствие такого первичного учетного документа, как бухгалтерская справка-расчет, может быть расценено налоговым органом как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, влекущее за собой 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**

Организация:

ООО "Альфа", ИНН 727098765

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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 сомнения, что бухгалтерская справка-расчет является документом вашей организации.

Налоговый риск

Период признания расходов, основанный на бухгалтерской справке-расчете, должен соответствовать дате ее составления. Иначе налоговые органы могут исключить расходы из налоговой базы по налогу на прибыль.

Рекомендация

В бухгалтерской справке-расчете должны быть взаимосвязаны показатели 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.).

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 в валюте расчетов и платежей.

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 банком о перечислении денежных средств, подлежащая перечислению указывается в платежном поручении к этой справке-расчету.

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 неуплаченный 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).

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 Белова Е.В. подпись расшифровка подписи (фамилия и инициалы)