

Главный бухгалтер 9.05

Дата выпуска модификации - 03.03.2004

Дополнения и изменения в модификации

Данная модификация программы содержит новый комплект поставки "План счетов 2001 г. с измен. от 2004 г. / модификация 1".

1. План счетов и отчетные формы

1.1. Министерство финансов РФ приказом №67н от 22.07.2003 утвердило новые рекомендательные формы *баланса* и *формы 2*, в которых отсутствовали упоминания кодов строк. Указанные формы были введены в программу в версии 9.03, причем в балансе были сохранены ранее действовавшие коды строк, т.к. алгоритм расчета баланса ориентирован на обязательное наличие кодов.

Совместным приказом Госкомстата и Минфина РФ №475/102н от 14.11.2003 коды строк в *балансе* и в *форме 2* были восстановлены. В связи с этим в настоящей модификации внесены уточнения в коды строк *баланса* и *формы 2*, а именно:

было	стало	
Баланс		
415	411	добавочный капитал
624	622	задолженность перед персоналом организации
625	623	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами
626	624	задолженность по налогам и сборам
628	625	прочие кредиторы
971	980	износ объектов внешнего благоустройства
980	990	нематериальные активы, полученные в пользование
Форма 2		
201	200	постоянные налоговые обязательства (активы)

1.2. Согласно приказу МНС РФ от 11.12.2003 №БГ-3-03/644 внесены изменения в декларацию по НДС (коды форм *021-024* / ранее - *021-023*). Следует учитывать, что расчет декларации реализован только для одной ставки НДС 18% (*18/118*). Если применяются другие ставки, форму необходимо

доработать с учетом вашей специфики отражения сумм НДС по разным ставкам.

Для целей гарантированного сбора информации по зачету сумм НДС в комплект поставки для *счета 19* введены *новые полные счета*:

19-9 НДС по командировочным и представительским расходам

19-10 НДС по товарам для перепродажи

19-21 НДС по ОС, требующих монтажа

19-22 НДС по ОС, заверенным капитальным строительством

- 1.3.** В справочник полных счетов дополнительно к существующему счету **69-1 "расчеты по ЕСН в рамках ФСС"** введен новый счет **69-7 "расчеты с ФСС/соц.страхование"** (по аналогии с расчетами по профессиональному риску).

Теперь на *счете 69-1* формируется сальдо расчетов с бюджетом по ЕСН в рамках ФСС, а на *счете 69-7* - сальдо расчетов непосредственно с фондом. В связи с этим, в справочнике стандартных проводок внесены изменения в проводки, отражающие начисления за счет ФСС и получения средств из фонда:

69-7 70-99 Начислено по соц.страх. за счет средств ФСС

51-99 69-7 Возмещены ФСС расходы по соц.страхованию

Кроме этого, введена новая проводка, которую следует применять для формирования сальдо расчетов с фондом по итогам месяца (квартала):


69-1 69-7 Зачтены в уплату ЕСН расходы по ФСС

Аналогичные изменения внесены в блоки, используемые для формирования проводок по результатам расчета заработной платы через расчетную форму. Новый *счет 69-7* применен во всех формах, связанных с расчетом заработной платы и составлением отчетов по ЕСН.

- 1.4.** Согласно приказу Фонда социального страхования от 01.12.2003 №130 внесены изменения в *отчет 4-ФСС* (коды форм *051-055*)
- 1.5.** Согласно приказу МНС РФ от 29.12.2003 №БГ-3-05/722 внесены изменения в отчет по авансовым платежам по ЕСН (коды *форм 061-065* / ранее - *061-063*). *Обязательные для всех налогоплательщиков* разделы отчета содержатся в *форме 061* (Титул + раздел 1) и *форме 062* (раздел 2 и 2.1).
- 1.6.** Согласно приказу МНС РФ от 24.12.2003 №БГ-3-05/711 внесены изменения во внешней вид декларации по ЕСН. Алгоритм расчета декларации пока остался прежним - для ФСС по-старому используется *счет 69-1*, т.к. информация собирается за прошлый год.
- 1.7.** Приказом МНС от 05.06.2003 №БГ-3-05/300 была рекомендована новая форма индивидуальной карточки по ЕСН, в которой предлагалось ввести новые строки и графы для отражения начислений при наличии регрессивной ставки налога. Под влиянием этого приказа введена модифицированная форма индивидуальной карточки по ЕСН (*форма 222*), в которой изме-

нено расположение колонок, расчет формы реализован с применением нового счета **69-7 "расчеты с ФСС"** и применено ландшафтное расположение данных. Новые графы и строки не введены, т.к. в программе автоматическое заполнение формы возможно только при отсутствии регрессивной ставки ЕСН.

- 1.8.** Внесены изменения в форму налоговой декларации по единому налогу для упрощенного учета согласно приказу МНС РФ от 21.11.2003 №БГ-03-22/647 (коды форм 161-163)
- 1.9.** В связи с отменой налога с продаж в комплекте поставки в справочнике полных счетов **исключен счет 68-4 "расчеты по налогу с продаж"** и связанные с ним стандартные проводки. Кроме этого **исключена отчетная форма 025 "Декларации по Налогам с продаж"**.
- 1.10.** Проведена *перенумерация отчетных форм* согласно таблице:

Название формы	новое значение	старое значение
Форма 2	002	011
Прибыль /титул	013	
Прибыль /Лист 02	014	
Прибыль /прил.1,2	015	
Прибыль /прил.3,4	016	
Прибыль /прил.6,7	017	
Прибыль /Лист 12	018	
Прибыль /Лист 13	019	
НДС /титул и разд.1	021	021
НДС /расчет/разд.2.1	022	022
НДС /расчет/разд.2.2	023	023
НДС /разделы 3-6	024	
 НАЛОГИ ОТ ФОТ	050	
ФСС /табл.1-3	051	
ФСС /табл.4-6	052	
ФСС /табл.7,8	053	
ФСС /проф.риск	054	
ФСС /приложение	055	
Ав.ЕСН/титул+разд.1	061	061
Ав.ЕСН/разд.2, 2.1	062	062
Ав.ЕСН/разд.2.2,2.3	063	062
Ав.ЕСН/разд.3, 3.1	064	063
Ав.ЕСН/разд.3.2,3.3	065	063
Деклар.ЕСН/титул	071	066
Деклар.ЕСН/расчет	072	067
Деклар.ЕСН/л.09-11	073	068

Аванс ПФ/титул	091	071
Аванс ПФ/расчет	092	072
Аванс ПФ/лист 7	093	073
Деклар. ПФ/титул	096	076
Деклар. ПФ/расчет	097	077
ПРОЧИЕ НАЛОГИ	100	080
Имущество/титул	101	081
Имущество/расчет	102	082
Имущество/прил.А,В	103	083
Реклама	105	085
СПРАВКИ К БАЛАНСУ	130	100
Перечень дебиторов	131	101
Перечень кредиторов	132	102
Рублевые счета	135	105
Валютные счета	136	106
Упрощенный учет	150	
Расчет нал.базы	151	
Нал.деклар./титул	161	
Нал.декл./л.Г,Д /6%	162	
Нал.декл./л.Г,Д /15%	163	
ПРОЧИЕ ФОРМЫ	200	
Расчет з/платы	201	
Р/плат.вед-ть	211	
Инд.карт.ЕСН/портрет	221	
Инд.карт.ЕСН/ландшафт	222	
Авансовый отчет	231	

1.11. Изменен алгоритм округления в отчетных формах - теперь формат округления, задаваемый в списке форм, влияет не на округление в момент подстановки данных расчета в текстовый отчет, а на результат выполнения формул (кроме формул типа '*'). Как и ранее, округление применяется к строке, в которой активен признак округления.

Т.к. признак округления теперь влияет на результаты расчета, его индикация теперь осуществляется как при редактировании электронной таблицы, так и в режиме ее показа (расчета). Если результат выполнения формулы округляется, то в колонке 'Округл.' проставляется значок '*'. Ранее (в режиме редактирования) использовалось 'есть'/нет'.

Если формат округления равен 0.2 (рубли и копейки), то состояние этого признака безразлично, т.к. в программе исходный формат данных для сумм (чисел) соответствует этому формату. Если же, например, формат округления равен 3.0 (тыс.рублей), то состояние признака округления уже серьезно влияет на результаты расчетов, например:

<i>Код</i>	<i>Формула</i>	<i>Округление</i>
001	? сальдо	* (есть)
002	? сальдо	* (есть)
003	=s001+s002	(нет)
004	? оборот	* (есть)
005	=s003+s004	(нет)

Здесь строка *003* является суммой строк *001* и *002*. К ней ни в коем случае нельзя применять округление, т.к. ее составляющие уже округлены. Если же округление применить, то произойдет повторное округление, а именно:

	<i>Неокругл. значение</i>	<i>Правильно</i>		<i>Неправильно</i>	
		<i>Округление</i>	<i>Округл. значение</i>	<i>Округление</i>	<i>Округл. значение</i>
001	2'900'800.10	есть	2'901	есть	2'901
002	4'100'200.45	есть	4'100	есть	4'100
003		нет	7'001	есть	7

Аналогично в отношении *005*-й строки, являющейся суммой строк *003* и *004* (при этом строка *003* есть сумма строк *001* и *002*) – если к ней применить округление, то также возникнет вторичное округление.

- 1.12.** В режиме редактирования электронных таблиц появился новый столбец "*Тчн*" для задания точности (числа знаков после запятой - от 0 до 2), с которой рассчитанные и/или заданные значения подставляются в текстовый отчет. Например, декларация по ЕСН (формат округления 0.2 - рубли и копейки) содержит информацию и по суммам и по количеству сотрудников. Т.к. формат округления равен 0.2, то по умолчанию значение поля "*Тчн*" равно 2 и все величины будут подставлены в текстовый отчет с двумя знаками после запятой. Очевидно, что в отличие от сумм, количество сотрудников должно быть показано в целых числах. Для этого в соответствующих строках значению поля "*Тчн*" следует присвоить 0.
- 1.13.** В связи с изменением алгоритма округления в отчетных формах проведена перенастройка всех входящих в комплект поставки форм. Поэтому Вам следует либо подгрузить исправленные формы (при условии, что их содержание не отличается от используемых у Вас), либо самостоятельно провести корректировку используемых Вами форм.

2. Счета-фактуры и книги покупок/продаж

Постановлением Правительства от 16.02.2004 №84 внесены изменения в постановление Правительства от 02.12.2000 №914 "Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж ...". К сожалению, дата введения в действие этого постановления не указана. Очевидно, что оно должно вступить в силу после *10 дней* со дня опубликования.

Самое неприятное в постановлении для разработчиков - введение дополнительных граф для отражения покупок/продаж по старой ставке *20%*, что не предусмотрено существующей структурой баз данных. Тем не менее, проблема решена.

2.1. Введена специальная установка [*Наличие покупок/продаж со старой ставкой НДС*] задаваемая в режиме, вызываемом по комбинации клавиш **[Ctrl]+[F5]** при просмотре данных по покупкам / продажам.

Если в учете предполагается наличие покупок и/или продаж со старой ставкой, следует активизировать данную установку. При неактивной установке программа не будет обеспечивать выделение покупок / продаж со ставкой *20%*.

Установка действует в течение календарного года.

2.2. В программе данные со ставкой *20%* следует отражать в полях ввода, предназначенные для ставки *18%*. При этом, после ввода сумм использованная ставка будет показана, поэтому помечать такие записи примечанием "*по ст.20%*", как это рекомендовалось в версии *9.04*, уже не нужно. Необходимо учитывать, что одновременное задание данных со ставкой *18* и *20 процентов* не предусмотрено. Если по каким-то причинам Вам понадобится отразить подобный счет-фактуру, что в принципе нереально, то это придется сделать двумя записями. При этом, ради корректного составления ведомости по итоговой оплате покупок/продаж, в этих записях следует указать разные номера счетов-фактур, например, *10* и *10-*.

2.3. В предположении, что переходный период со ставки *20%* на *18%* будет непродолжительным, в итоговую информацию по покупкам/продажам, формируемую по клавише **[F8]**, данные по ставке *20%* включены только при ее формировании из книги покупок или книги продаж.

2.4. **Введены новые печатные формы книги покупок и продаж**, которые будут распечатываться, начиная с *01.01.2004*.

Для *DOS-варианта* печати реализована только *ландшафтная* форма документа. Для режима *WIN-печати* книги имеют две формы - *стандартную* и *модифицированную* (без графы для отражения покупок/продаж с НДС по ставке *20%*). Очевидно, что такая форма может иметь место, т.к. эти графы помечены сноской "*<*> До завершения расчетов по товарам (работам,*

услугам), отгруженным (выполненным, оказанным) до 1 января 2004 г.". Т.е., если таковых расчетов в 2004-м году нет, то и вводить эти графы, возможно, не нужно. Правда, об этом в Постановлении ничего не сказано. Какую форму использовать - решать Вам.

Напоминаем, что в режиме *WIN-печати* Вы можете использовать *форму книги покупок*, где подводится итог по сторно аванса.

- 2.5. В связи с тем, что в книге продаж исключена графа "*№ п/п из книги покупок*", начиная с 2004-го года при отражении продаж **исключено** соответствующее ей поле ввода.
- 2.6. **Введены** новые *печатные формы* счетов-фактур, которые программа автоматически использует, если дата документа больше или равна 01.03.2004.
- 2.7. Для печати счетов-фактур введена установка [*Печатать выражение "Он же"*]. Данная установка влияет на автоматическое заполнение в документе строки "*Грузоотправитель*", когда в окне ввода дополнительных данных для печати это поле осталось пустым - если она активна, то в счете-фактуре печатается выражение "*Он же*", если неактивна, то печатается наименование продавца и его фактический адрес.

Задание установки проводится в режиме, вызываемом по комбинации клавиш **[Ctrl]+[F5]** из режима просмотра учетных документов.