

Уменьшение налога при УСН на пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя

Дата публикации 22.01.2020 Использован релиз 3.0.75

Актуально по 31.12.2022

Пример

Организация ООО "Оникс" применяет УСН с объектом налогообложения "доходы". Учет зарплаты ведется непосредственно в программе.

В организации работает 1 сотрудник (принят на работу 01.03.2020) с окладом 60 000 руб.

20 марта 2020 г. представлен листок временной нетрудоспособности за период с 16 по 19 марта. На основании него (с учетом среднего заработка по справке с предыдущего места работы) произведено начисление пособия по временной нетрудоспособности в размере 5 424,66 руб. за счет работодателя (первые 3 дня) и 1 808,22 руб. за счет средств ФСС (оставшийся 1 день). Выплата больничного произведена 31.03.2019 (вместе с выплатой зарплаты за март 2020 г.). Аванс был выплачен 13.03.2020.

Расходы на оплату труда работников и страховые взносы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Сумма доходов за 1 кв. 2020 г. составила 1 000 000 рублей. Исчисленный налог в размере 6 % равен 60 000,00 руб. Исчисленная сумма налога уменьшена на сумму больничного (5 424,66 руб.) и взносов на ОСС (1 408,57 руб.) и составила за 1-й квартал 53 167,00 руб.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов  Входящий  Исходящий  Внутренний
1	Выплата аванса						
1.1	13.03.2020	Выплачен аванс за март	70	50	24 000,00	Ведомость в каассу Выдача наличных	 Расходный кассовый ордер

							<input type="checkbox"/> Ведомость в кассу
2	Начисление пособия по временной нетрудоспособности						
2.1	20.03.2020	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя	26	70	5 424,66	Больничный лист	↓ Листок временной нетрудоспособности
2.2	20.03.2020	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС	69.01	70	1 808,22		
2.3	20.03.2020	Исчислен НДФЛ с суммы пособия по временной нетрудоспособности	70	68.01	940,00		
3	Начисление зарплаты и страховых взносов						
3.1	31.03.2020	Начислена зарплата за март	26	70	48 571,43	Начисление зарплаты	<input type="checkbox"/> Табель учета рабочего времени <input type="checkbox"/> Расчетная ведомость (Т-51)
3.2	31.03.2020	Исчислен НДФЛ с зарплаты за март	70	68.01	6 315,00		
3.3	31.03.2020	Начислены страховые взносы на ОСС за март	26	69.01	1 408,57		
3.4	31.03.2020	Начислены страховые взносы на ОМС за март	26	69.03.1	2 477,14		
3.5	31.03.2020	Начислены страховые взносы от НС и ПЗ за март	26	69.11	97,14		
3.6	31.03.2020	Начислены страховые взносы на ОПС за март	26	69.02.7	10 685,71		
4	Выплата зарплаты и пособия по временной нетрудоспособности						
4.1	31.03.2020	Выплачена зарплата и пособие по временной нетрудоспособности	70	51	24 549,31	Ведомость в кассу Выдача наличных	<input type="checkbox"/> Расходный кассовый ордер <input type="checkbox"/> Ведомость в кассу
5	Расчет налога по УСН						
5.1	31.03.2020	Рассчитаны расходы, уменьшающие налог УСН	---	---	---	Регламентная операция "Расчет расходов, уменьшающих налог УСН"	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка

5.2	31.03.2020	Рассчитан авансовый платеж по налогу УСН за квартал	99.01.1	68.12	53 167,00	Регламентная операция "Расчет налога УСН"
-----	------------	---	---------	-------	-----------	---

1. Выплата аванса

1.1 Выплачен аванс за март

Документы "Ведомость в кассу" и "Выдача наличных" (рис. 1):

- Раздел: **Зарплата и кадры – Ведомость в кассу**.
- Кнопка **Создать**.
- В поле **от** укажите дату ведомости на аванс.
- Переключатель **Вид выплаты** установите в положение **Аванс**.
- В поле **Месяц** укажите месяц за который выплачивается аванс (в примере – март 2020 г.).
- Заполните табличную часть документа.
- Кнопка **Провести**.
- По кнопке **Оплатить ведомость** автоматически будет создан документ **Выдача наличных** и появится ссылка на него. Перейдя по ссылке откройте документ **Выдача наличных**, в котором по кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 2).

Рис. 1

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Начало работы | Ведомости в кассу | Ведомость в кассу 0000-000007 от 13.03.2020 | Ведомость в кассу (создание)

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Ведомость в кассу 0000-000007 от 13.03.2020

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Создать на основании | Печать | Еще

Номер: 0000-000007 от: 13.03.2020 Организация: Оникс ООО

Вид выплаты: Зарплата Аванс

Месяц: Март 2020

Заполнить | Добавить | Еще

N	Сотрудник	К выплате
1	Иванова Мария Ивановна	24 000,00
		24 000,00

Выплата: [Выдача наличных №0000-000007 от 13.03.2020](#)

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Начало работы | Ведомости в кассу | Ведомость в кассу 0000-000007 от 13.03.2020 | Ведомость в кассу (создание) | Выдача наличных 0000-000007 от 13.03.2020 12:00:01

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Выдача наличных 0000-000007 от 13.03.2020 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Номер: 0000-000007 от: 13.03.2020 12:00:01 Счет учета: 50.01 Организация: Оникс ООО

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям

Сумма: 24 000,00 Валюта: руб. [Разбить платеж](#)

Выплата зарплаты

Ведомость: Ведомость в кассу 0000-000007 от 13.03.2020

Статья расходов: Выплата заработной платы

✓ Реквизиты печатной формы

Выдано (ФИО): Иванова Мария Ивановна

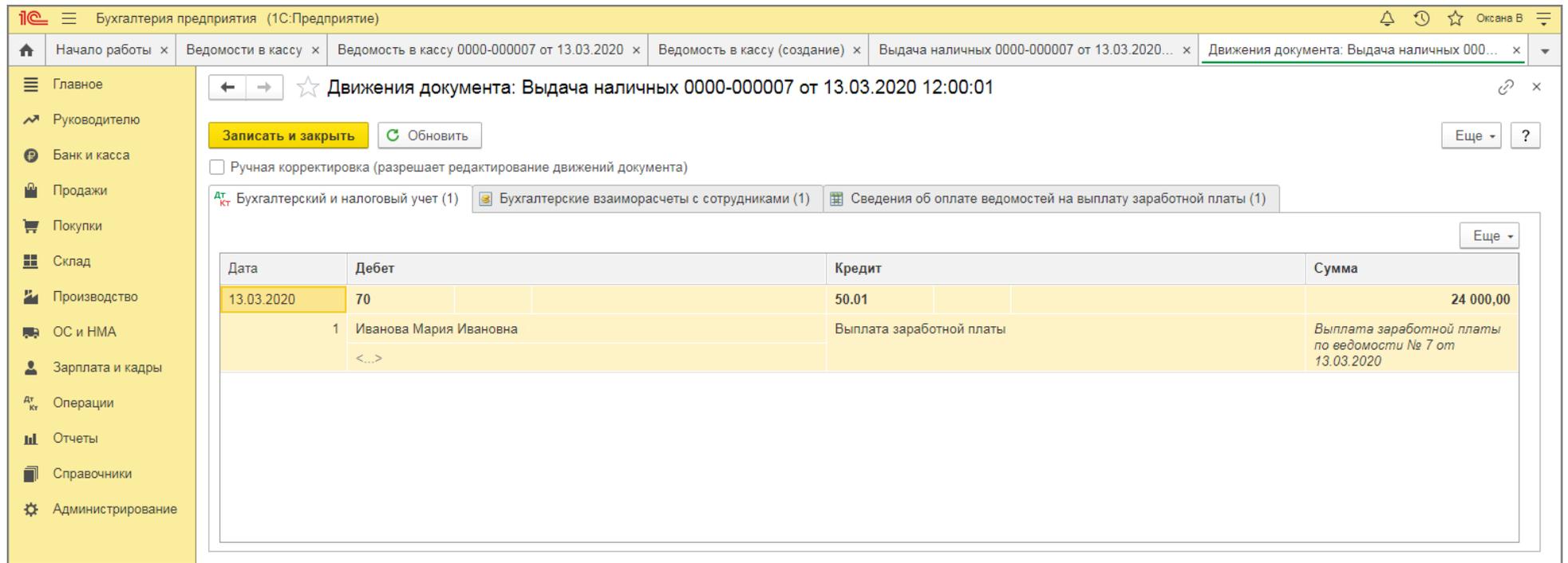
По документу: _____

Основание: Ведомость № 7 от 13.03.2020

Приложение: _____

Комментарий: _____

Рис. 2



[<<-вернуться к таблице примера](#)

2. Начисление пособия по временной нетрудоспособности

2.1 Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя

2.2 Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС

2.3 Исчислен НДФЛ с суммы пособия по временной нетрудоспособности

Документ "Больничный лист" (рис. 3):

- Раздел: **Зарплата и кадры – Все начисления.**

- Кнопка **Создать**. Вид операции – **Больничный лист**.
- В поле **от** укажите дату начисления пособия по временной нетрудоспособности.
- В поле **Сотрудник** выберите сотрудника, которому начисляется пособие по временной нетрудоспособности.
- В поле **Стаж** укажите общий стаж работы сотрудника в соответствии с трудовой книжкой для определения размера оплаты больничного (100 %, 80 % и т.д.).
- В полях **Период с:** и **по:** укажите даты начала и окончания больничного, указанные в листке нетрудоспособности. Автоматически рассчитывается количество календарных дней, за которые выплачивается пособие (за счет работодателя и за счет ФСС), средний заработок, начисленная сумма больничного, НДФЛ, сумма к выплате. Если в информационной базе у сотрудника отсутствуют данные о заработке за два года, предшествующие наступлению страхового случая, то выводится сообщение о том, что при необходимости нужно внести суммы заработка за предыдущие два календарных года вручную. Это можно сделать в форме **Расчет больничного**, которая открывается по ссылке с начисленной суммой пособия. Можно указать сумму заработка в целом за каждый год или за каждый месяц (определяется значением переключателя: **По годам** или **По месяцам**).
- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 3

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начальная страница | Все начисления x | Больничный лист 0000-000002 от 20.03.2020 12:00:01 x

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | **Дт Кт** | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Больничный лист 0000-000002 от 20.03.2020 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Создать на основании | Расчет среднего заработка | Выплатить | Еще

Номер: 0000-000002 от: 20.03.2020 12:00:01

Организация: Оникс ООО

Сотрудник: Иванова Мария Ивановна

Номер листка нетрудоспособности: 1234567 | Получить из ФСС | Загрузить из файла

Первичный Продолжение: Больничный лист

Причина: (01, 02, 10, 11) Заболевание или травма (кроме травм на производстве)

Период с: 16.03.2020 по: 19.03.2020 4 дня

Отметка о нарушении режима: Отсутствует | Дата: . . . ?

Стаж: 8 и более лет | Размер оплаты: 100,00 %

Начислено: 7 232,88 | НДФЛ: 940,00 | К выплате: **6 292,88**

Комментарий:

Расчет больничного (Иванова Мария Ивановна)

Заработок за 2 предыдущих года: 2018 и 2019 **Дт Кт** | По годам | По месяцам

2 018 год: 720 000,00

2 019 год: 600 000,00

Средний заработок: $1\ 320\ 000 / 730 = 1\ 808,22$

Период	Дни	Сумма	Начисление
16.03.2020 - 18.03.2020	3	5 424,66	Больничный за счет работодателя
19.03.2020 - 19.03.2020	1	1 808,22	Больничный за счет ФСС
	4	7 232,88	

OK | Отмена

По кнопке **Дт Кт** посмотрите результат проведения документа (рис. 4).

Рис. 4

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начальная страница | Все начисления x | Больничный лист 0000-000002 от 20.03.2020 12:00:01 x | Движения документа: Больничный лист 0000-000002 от 20.03.2020 12:00:01 x

Движения документа: Больничный лист 0000-000002 от 20.03.2020 12:00:01

Обновить

Еще ?

Бухгалтерия | Бухгалтер... | Взаи... | 3... | Начисле... | Отрабо... | Пособи... | Расчеты нал... | Расчеты ... | Учет д... | Учет доход... | Докумен... | Пара...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.03.2020	26	70	5 424,66
	1 Оплата труда	Иванова Мария Ивановна пп.48.1, ст.264 НК РФ	Оплата больничного за счет работодателя
20.03.2020	69.01	70	1 808,22
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Иванова Мария Ивановна <...>	Расчеты по социальному страхованию
20.03.2020	70	68.01	940,00
	3 Иванова Мария Ивановна <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ

[<<-вернуться к таблице примера](#)

3. Начисление зарплаты и страховых взносов

3.1 Начислена заработная плата

3.2 Исчислен НДФЛ с зарплаты

3.3 Начислены страховые взносы на ОСС

3.4 Начислены страховые взносы на ОМС

3.5 Начислены страховые взносы от НС и ПЗ

3.6 Начислены страховые взносы на ОПС

Документ "Начисление зарплаты" (рис. 5):

- Раздел: **Зарплата и кадры – Все начисления.**
- Кнопка **Создать**. Вид операции – **Начисление зарплаты.**
- В поле **Зарплата за** укажите месяц, за который начисляется зарплата (в примере – март 2020 г.).
- Кнопка **Заполнить**. В колонке **Начислено** отражаются все начисления за месяц (включая пособие по временной нетрудоспособности), но проводки формируются только по начисленной зарплате. Сумма пособия по временной нетрудоспособности приведена справочно.
- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис .5

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начисление зарплаты 0000-000004 от 31.03.2020 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Отчеты | Выплатить

Зарплата за: Март 2020 | Организация: Оникс ООО

Номер: 0000-000004 от: 31.03.2020

Заполнить | Добавить | Подбор | Начислить | Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Иванова Мария Ивановна	17,00	136,00	55 804,31	7 255,00	14 668,56

Начисления (Иванова М. И.)

N	Начисление	Дни	Часы	Сумма
1	Оплата по окладу	17,00	136,00	48 571,43
2	Больничный за счет работодат...			5 424,66
3	Больничный за счет ФСС			1 808,22
Итого:				55 804,31

[Подробнее см. Расчетный листок](#)

55 804,31 | 7 255,00 | 14 668,56

Комментарий:

По кнопке **Отчеты** выберите из списка отчеты для печати. Например, в отчете **Свод начислений и удержаний** отражены суммы начисленной зарплаты, больничных за счет работодателя и за счет ФСС и НДФЛ (рис. 6).

Рис. 6

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) | Начальная страница | Все начисления x | Начисление зарплаты 0000-000004 от 31.03.2020 23:59:59 x

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА

Печать | Записать | Провести | Отчеты | Выплатить

Зарплата за: Март 2020 | Организация: []

Номер: 0000-000004 от: 31.03.2020

Заполнить | Добавить | Подбор | Начислить | Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено
1	Иванова Мария Ивановна	17,00	136,00	55 804,31

Отчеты

- Расчетные листки
- Регистры налогового учета по НДФЛ
- Карточки учета по страховым взносам
- Анализ зарплаты
- Свод начислений и удержаний**
- Налоги и взносы

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) | Начальная страница | Все начисления x | Начисление зарплаты 0000-000004 от 31.03.2020 23:59:59 x | Печать документа x

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Отчеты | Справочники | Администрирование

Печать | Копий: 1

Период формирования отчета: Март 2020

Свод за весь период

Начисление	Сумма
Оплата по окладу	48 571,43
Больничный за счет ФСС	1 808,22
Больничный за счет работодателя	5 424,66
Итого	55 804,31

Удержание	Сумма
НДФЛ	7 255,00
Итого	7 255,00

Краткий свод начислений и удержаний

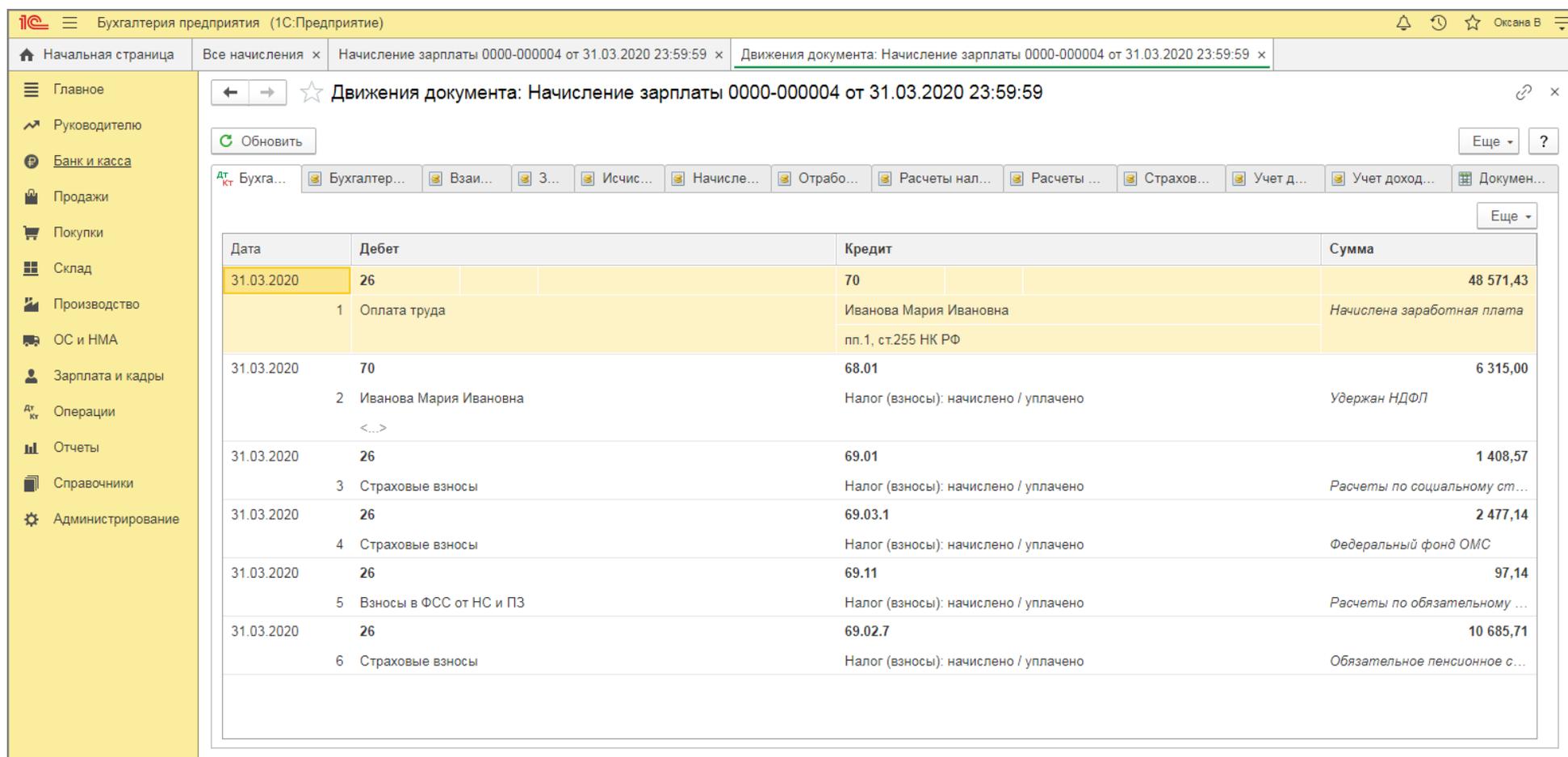
Организация: Оникс ООО
Месяц: Март 2020

Начисление	Сумма
Оплата по окладу	48 571,43
Больничный за счет ФСС	1 808,22
Больничный за счет работодателя	5 424,66
Итого	55 804,31

Удержание	Сумма
НДФЛ	7 255,00
Итого	7 255,00

По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 7). Взносы на ОСС (счет 69.01), начисленные с суммы заработной платы за март, составили 1 408,57 руб. Это меньше суммы больничного, выплачиваемого за счет средств ФСС (1 808,22 руб.). Поэтому взносы на ОСС за март не уплачиваются, а зачитываются в счет выплаты пособия по временной нетрудоспособности, которую произвел работодатель. Этот зачет производится на дату начисления страховых взносов с зарплаты за март (31.03.2020). На эту же сумму (1 408,57 руб.) будет уменьшен авансовый платеж (налог) УСН. Оставшаяся часть пособия по временной нетрудоспособности (399,65 руб. = 1 808,22 руб. – 1 408,57 руб.) может быть зачтена в следующих месяцах, за которые будут начислены страховые взносы на ОСС, также на дату начисления страховых взносов.

Рис. 7



Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начисление зарплаты 0000-000004 от 31.03.2020 23:59:59

Движения документа: Начисление зарплаты 0000-000004 от 31.03.2020 23:59:59

Обновить

Еще ▾ ?

Бухг... Бухгалтер... Взаи... З... Исчис... Начисле... Отрабо... Расчеты нал... Расчеты ... Страхов... Учет д... Учет доход... Докумен...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2020	26	70	48 571,43
	1 Оплата труда	Иванова Мария Ивановна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная плата
31.03.2020	70	68.01	6 315,00
	2 Иванова Мария Ивановна	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
	<...>		
31.03.2020	26	69.01	1 408,57
	3 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социальному ст...
31.03.2020	26	69.03.1	2 477,14
	4 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ОМС
31.03.2020	26	69.11	97,14
	5 Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному ...
31.03.2020	26	69.02.7	10 685,71
	6 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное с...

[<<-вернуться к таблице примера](#)

4. Выплата зарплаты и пособия по временной нетрудоспособности

4.1 Выплачена зарплата и пособие по временной нетрудоспособности

Документы "Ведомость в кассу" и "Выдача наличных" (рис. 8):

- Раздел: **Зарплата и кадры – Ведомость в кассу**.
- Кнопка **Создать**.
- В поле **от** укажите дату ведомости.
- Переключатель **Вид выплаты** установите в положение **Зарплата**.
- В поле **Месяц** укажите месяц, за который выплачивается зарплата и больничный (в примере – март 2020 г.).
- Заполните табличную часть документа.
- Кнопка **Провести**.
- По кнопке **Оплатить ведомость** автоматически будет создан документ **Выдача наличных** и появится ссылка на него. Перейдя по ссылке откройте документ **Выдача наличных**, в котором по кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 9).

Рис. 8

1С Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу x | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 x

← → ☆ **Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020** 🔗 ✕

Провести и закрыть
Записать
Провести
Акт
Создать на основании
Печать
Еще

Номер: 0000-000008 от: 31.03.2020 Организация: Оникс ООО

Вид выплаты: Зарплата Аванс

Месяц: Март 2020

Заполнить
Добавить
↑
↓
Еще

N	Сотрудник	К выплата	НДФЛ
1	Иванова Мария Ивановна	24 549,31	7 255,00
		24 549,31	7 255,00

Выплата: Выдача наличных №0000-000008 от 31.03.2020

1С Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу x | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 x | Выдача наличных 0000-000008 от 31.03.2020 12:00:01 * x

← → ☆ **Выдача наличных 0000-000008 от 31.03.2020 12:00:01 *** 🔗 ✕

Провести и закрыть
Записать
Провести
Акт
Расходный кассовый ордер (КО-2)
Создать на основании
Чек
Еще
?

Номер: 0000-000008 от: 31.03.2020 12:00:01 Счет учета: 50.01

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям Организация: Оникс ООО

Сумма: 24 549,31 Валюта: руб. [Разбить платеж](#)

Выплата зарплаты

Ведомость: Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020

Статья расходов: Выплата заработной платы

✓ Реквизиты печатной формы

Выдано (ФИО): Ивановой Марии Ивановне

По документу:

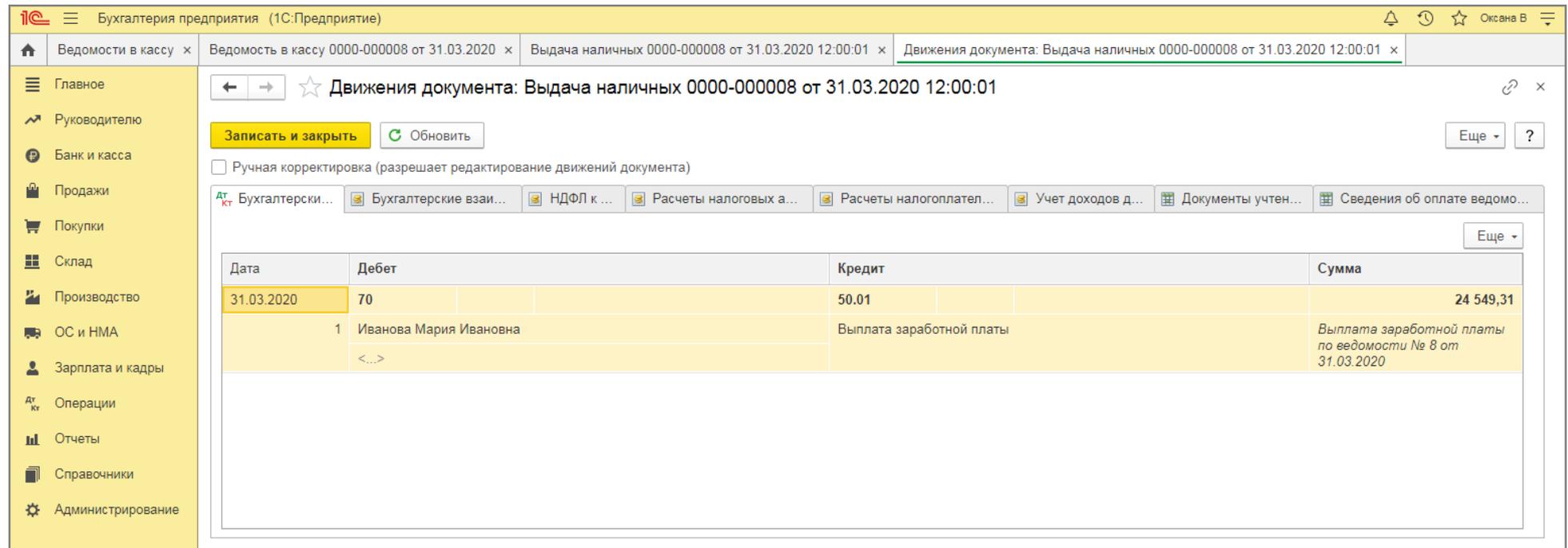
Основание: Ведомость № 8 от 31.03.2020

Приложение:

Комментарий:

По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 9). Документ формирует проводки по перечисленным взносам и записи по регистрам УСН.

Рис. 9



Дт Кт

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Ведомости в кассу x Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 x Выдача наличных 0000-000008 от 31.03.2020 12:00:01 x Движения документа: Выдача наличных 0000-000008 от 31.03.2020 12:00:01 x

← → ☆ Движения документа: Выдача наличных 0000-000008 от 31.03.2020 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерски... Бухгалтерские взаи... НДФЛ к ... Расчеты налоговых а... Расчеты налогоплатель... Учет доходов д... Документы учтен... Сведения об оплате ведомо...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2020	70	50.01	24 549,31
	1 Иванова Мария Ивановна	Выплата заработной платы	Выплата заработной платы по ведомости № 8 от 31.03.2020

[<<-вернуться к таблице примера](#)

5. Расчет налога по УСН

5.1 Рассчитаны расходы уменьшающие налог по УСН

Регламентная операция "Расчет расходов, уменьшающих налог УСН" в составе обработки "Закрытие месяца" за март 2020 г. (рис. 10):

- Раздел: **Операции – Закрытие месяца.**

- Установите месяц закрытия и по кнопке **Выполнить закрытие месяца** закройте последовательно каждый месяц квартала. В последнем месяце квартала (в примере – март) выполняется регламентная операция **Расчет расходов, уменьшающих налог УСН**, которая рассчитывает суммы страховых взносов и пособий для уменьшения авансового платежа (налога) по УСН за квартал (год).
- Чтобы сформировать **Справку-расчет расходов, уменьшающих налог УСН**, щелкните левой клавишей мыши по регламентной операции **Расчет расходов, уменьшающих налог УСН** и выберите **Расходы, уменьшающие налог УСН**. В справке указываются все начисленные и выплаченные за квартал пособия по временной нетрудоспособности и страховые взносы (в примере сумма, на которую уменьшается налог, равна $6\,833,23 = 1\,408,57 + 5\,424,66$). Проанализируем данные:
 - Взносы на ОСС (счет 69.01), начисленные с суммы заработной платы за март, составили 1 408,57 рублей. Это меньше суммы больничного, выплачиваемого за счет средств ФСС (1 808,22 руб.). Поэтому взносы на ОСС за март не уплачиваются, а зачитываются в счет выплаты пособия по временной нетрудоспособности, которую произвел работодатель. Зачет производится на дату начисления страховых взносов с зарплаты за март 31.03.2020. Оставшаяся часть пособия по временной нетрудоспособности (399,65 руб. = $1\,808,22$ руб. – 1 408,57 руб.) может быть зачтена в следующих месяцах, за которые будут начислены страховые взносы на ОСС, на дату начисления страховых взносов.
 - Пособие, выплаченное за счет работодателя (5 424,66 руб.), уменьшает налог, на сумму, рассчитанную исходя из процента выплаты зарплаты, который определяется как отношение выплаченных сумм к начисленным за месяц суммам по каждому сотруднику, которому было выплачено пособие по временной нетрудоспособности. Процент определяется на каждую дату выплаты: 13.03.2020 процент составил 49,43 % ($24\,000 / 48\,549,31$); 31.03.2019 процент составил 50,57 % ($24\,549,31 / 48\,549,31$).

Рис. 10

1С Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу x | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 x | Закрытие месяца x

← → ☆ **Закрытие месяца** 🔗 ✕

< Март 2020 ... > Оникс ООО Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1 → 2

✓ [Начисление зарплаты](#) ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

↓

3

✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

✓ [Расчет расходов, уменьшающих налог УСН](#)

Дт Кт Показать проводки

Расходы, уменьшающие налог УСН

1С Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу x | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 x | Закрытие месяца x | Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2020 г. ООО "Оникс" x

← → ☆ **Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2020 г. ООО "Оникс"** 🔗 ⋮ ✕

< 1 квартал 2020 г. ... > Оникс ООО

Сформировать Показать настройки 🔍 🔄 Печать ∑ 0,00 Еще ▾

ООО "Оникс"

Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2020 г.

Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр.4 и гр.5)
			Начислено	Оплачено	
1	2	3	4	5	6
Расчеты по социальному страхованию					
31.03.2020	Начисление з/п 4 от 31.03.2020	Март 2020 г.	1 408,57	1 808,22	1 408,57
Всего:					1 408,57
Сумма расходов:					1 408,57

Больничные

Дата	Документ	Сотрудник	Больничный за счет работодателя	Выплачено з/п	Начислено з/п	Процент выплаты з/п	Сумма расходов (гр.4 * гр.7 / 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
13.03.2020	Выдача наличных 7 от 13.03.2020	Иванова Мария Ивановна	5 424,66	24 000,00	48 549,31	49,43%	2 681,64
31.03.2020	Выдача наличных 8 от 31.03.2020	Иванова Мария Ивановна	5 424,66	24 549,31	48 549,31	50,57%	2 743,02

5.2 Рассчитан авансовый платеж по налогу УСН за квартал

5 424,66

Регламентная операция "Расчет налога УСН" в составе обработки "Закрытие месяца" за март 2020 (рис. 12 – 13):

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

По ссылке с названием регламентной операции **Расчет налога УСН** выберите **Расчет налога УСН** и посмотрите результат расчета суммы налога

53 167,00 руб. (60 000,00 – 6 833,00).

Рис. 11

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 | **Закрытие месяца** | Расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2020 г. ООО "Оникс"

← → ☆ **Закрытие месяца** 🔗 ✕

< Март 2020 > Оникс ООО Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операций | Справки - расчеты ?

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

2

- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

- ✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)
- ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)
- ✓ [Расчет расходов, уменьшающих налог УСН](#)

↓

4

- ✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)
- ✓ [Расчет налога УСН](#)

Дт Кт

- Показать проводки
- Расчет налога УСН**
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 | Закрытие месяца | **Расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2020 г. ООО "Оникс"** 🔗 ⋮ ✕

< 1 квартал 2020 г. > Оникс ООО

Сформировать | Показать настройки | 🔍 🔊 | Печать Σ 0,00 Еще ▾

ООО "Оникс"

Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2020 г.

Объект налогообложения: Доходы

Расчет налога с начала года					Налог в текущем периоде				
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Налоговая ставка, %	Сумма налога, рассчитанная от налоговой базы за период, гр.1 * гр.2 / 100	Максимально допустимое уменьшение налога, %	Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	Фактическое уменьшение налога с учетом ограничений, гр.5, но не более гр.3 * гр.4 / 100	Налог к уплате с начала года гр.3 - гр.6	Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	Сумма к уплате, гр.7 - гр.8	Сумма к уменьшению, гр.8 - гр.7

По ссылке с названием регламентной операции **Расчет налога УСН** выберите **Показать проводки** и посмотрите результат ее выполнения (рис.

12). Проводка сформирована на расчетную сумму налога 53 167,00 руб.



Рис. 12

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 | **Закрытие месяца**

← → ☆ **Закрытие месяца** ↗ ✕

< Март 2020 ... > Оникс ООО Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца
 Отменить закрытие месяца
 Отчет о выполнении операций
 Справки - расчеты ?

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

- ✓ [Начисление зарплат](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

2

- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

- ✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)
- ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)
- ✓ [Расчет расходов, уме...](#)

↓

4

- ✓ [Закрытие счетов 90, 9...](#)
- ✓ [Расчет налога УСН](#)

Ат Кт Показать проводки

- Расчет налога УСН
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Ведомости в кассу | Ведомость в кассу 0000-000008 от 31.03.2020 | Закрытие месяца | **Движения документа: Регламентная операция 0000-000024 от 31.03.2020 23:59:59**

← → ☆ **Движения документа: Регламентная операция 0000-000024 от 31.03.2020 23:59:59** ↗ ✕

Записать и закрыть
Обновить
Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога, уплачиваемого при УСН (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2020	99.01.1	68.12	53 167,00
	1	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено
			<i>Начислен авансовый плате...</i>

Еще ▾

[<<-вернуться в начало статьи](#)