

УДК 336.02+657.1

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ И НОВОВВЕДЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ, НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

© К.В. Федорова

Аннотация. Бухгалтерский и налоговый учет в Российской Федерации характеризуется большим количеством изменений и нововведений. Рассмотрены изменения и нововведения, вступившие в силу в 2017 г.: изменения в сфере страховых взносов, налога на прибыль, уплаты и взыскания налогов, новые правила, по которым сдается отчетность, обновление классификации основных средств по амортизационным группам и др. Среди основных серьезных изменений в 2017 г. в первую очередь отмечается передача контроля над всеми страховыми взносами (за исключением взносов на травматизм) Федеральной налоговой службе Российской Федерации в соответствии с новой главой Налогового кодекса Российской Федерации № 34 «Страховые взносы». Приводится сравнительная характеристика старых и новых правил.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; налоговый учет; страховые взносы; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; отчетность

Бухгалтерский и налоговый учет в настоящее время – это живой организм, который находится в состоянии постоянного развития. Причем это развитие далеко не всегда положительно влияет на деятельность бухгалтерии. Обновление налогового законодательства вносит существенные сложности в работу бухгалтера. Наше исследование посвящено тому, какие именно изменения и нововведения вступили в силу в 2017 г. и как они повлияют на сферу бухгалтерского и налогового учета.

Пожалуй, среди основных серьезных изменений в 2017 г. в первую очередь стоит отметить передачу контроля над всеми страховыми взносами (за исключением взносов на травматизм) Федеральной налоговой службе РФ в соответствии с новой главой Налогового кодекса РФ № 34 «Страховые взносы». Перечислять суммы взносов, отчитываться по ним, подавать уточнения по ошибочно исчисленным и уплаченным взносам необходимо теперь в ФНС РФ. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» должен применяться только к прошедшим периодам, при этом выявленные фондами старые недоимки будут взысканы налоговой службой [1, с. 15].

Постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2016 г. № 1255 установлены новые лимиты доходов для начисления взносов: 876 тыс. руб. для взносов на пенсионное страхование (вместо 796 тыс. руб. в 2016 г.), 755 тыс. руб. – на социальное страхование (вместо 718 тыс. руб.) [2]. Для медицинских взносов и взносов на травматизм лимитов не установлено. Какое значение это имеет для бухгалтера, исчисляющего сумму взносов, и лица, непосредственно их выплачивающего, разберем на примере.

Допустим, общая сумма начислений сотруднику фирмы, облагаемых взносами, за ноябрь составляет 100 тыс. руб. Сумма начислений, посчитанная нарастающим итогом за период с 1 января по 31 октября, составила 720 тыс. руб. Представим порядок исчисления взносов, исходя из старых и новых лимитов (табл. 1).

Таблица 1

Исчисление и сравнение исходя из старых и новых лимитов доходов для начисления страховых взносов

Показатели	Расчет по лимитам 2016 г.	Расчет по лимитам 2017 г.
Сумма взносов на пенсионное страхование: в том числе в пределах лимита	19120 руб.	22000 руб.
сверх лимита	$(796000 - 720000) \times 22 \% = 16720$ руб. $(820000 - 796000) \times 10 \% = 2400$ руб.	$(820000 - 720000) \times 22 \% = 22000$ руб.
Сумма взносов на социальное страхование в пределах лимита	Начисления превышают лимит	$(755000 - 720000) \times 2,9 \% = 1015$ руб.
Итого	19120 руб.	23015 руб.

Из данных табл. 1 следует, что сумма взносов к уплате увеличится на 3895 руб. Если вспомнить, что в организации (с фиксированной месячной суммой начислений) определенно работает не один сотрудник, то можно утверждать, что расходы страхователя увеличиваются весьма значительно. Конечно, далеко не каждый работник и далеко не везде официально получает больше 8760 тыс. руб. в год, но, тем не менее, величина лимитов с каждым годом растет стремительно. Динамику роста лимитов рассмотрим на графике (рис. 1) [3].

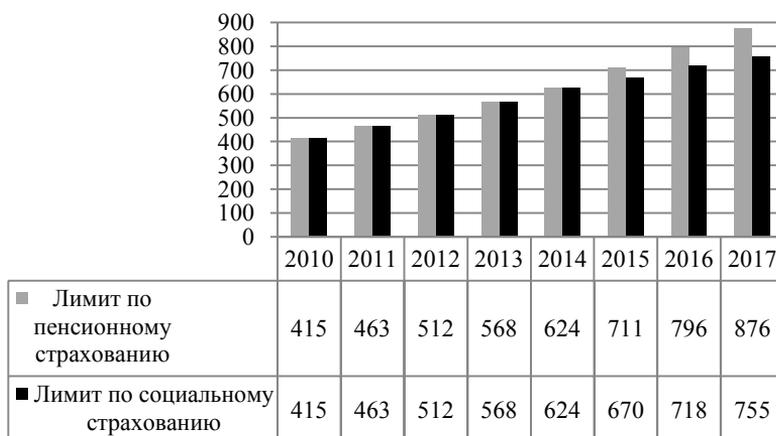


Рис. 1. Динамика величин лимитов по взносам на пенсионное и социальное страхование в РФ за 2010–2017 гг., тыс. руб.

Стоит отметить, что регрессивная ставка по пенсионным страховым взносам была установлена лишь в 2012 г., а с 2015 г. для пенсионных и социальных взносов предусмотрены различные лимиты. Последнее наглядно отражено на графике.

Что касается отчетности, то следует отметить следующие важные изменения:

- отменена форма РСВ-1;
- 4-ФСС урезан, теперь в нем указывается информация лишь о платежах на травматизм, а сроки сдачи расчета остались прежними;
- продлены сроки сдачи СЗВ-М до 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- введен единый расчет по взносам, который сдается непосредственно в ФНС в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, вне зависимости от того, как сдается отчет: электронно или на бумаге [4, с. 8].

Если компания по какой-либо причине опаздывает со сдачей единого расчета или перечислением платежей, то ей будет начислен штраф в размере 5 % суммы к уплате, но не менее 1 тыс. руб., а за задержку СЗВ-М теперь могут оштрафовать не только страхователя, но и директора или главного бухгалтера на сумму от 300 до 500 руб. [5].

Продолжая тему штрафов, упомянем то, что организации с 1 октября 2017 г. должны начислять пени за длительные просрочки платежей по новому порядку. За просрочку в течение 30 календарных дней или менее ставка будет равна 1/300 ставки рефинансирования ЦБ, с 31-го дня став-

ка составит 1/300 ставки рефинансирования, действовавшей в период до 30 дней, + 1/150 ставки, действовавшей с 31-го дня просрочки [4, с. 2].

Пример. Сумма образовавшейся 30 апреля задолженности организации по налогу на имущество составляет 4 тыс. руб. Долг был погашен лишь 15 июня. Ставка рефинансирования ЦБ (принимаемая равной ключевой ставке) – 10 % годовых – не изменялась в течение рассматриваемого периода. Полный период просрочки составляет 45 календарных дней. Представим сравнение суммы начисленных пеней по старому и новому порядку (табл. 2).

Таблица 2

Исчисление и сравнение сумм пеней, исходя из старого
и нового порядка исчисления

Показатели	Расчет по правилам 2016 г.	Расчет по правилам 2017 г.
Сумма начисленной пени за первые 30 дней просрочки	$4000 \times 30 \times 10 \% \times 1/300 = 40 \text{ руб.}$	$4000 \times 30 \times 10 \% \times 1/300 = 40 \text{ руб.}$
Сумма начисленной пени за 31-й и последующие дни просрочки	$4000 \times 15 \times 10 \% \times 1/300 = 20 \text{ руб.}$	$4000 \times 15 \times 10 \% \times 1/300 + 4000 \times 15 \times 10 \% \times 1/150 = 20 + 40 = 60 \text{ руб.}$
Итого	60 руб.	100 руб.

Хотя по нынешним меркам обе суммы получились не особенно внушительными, с математической точки зрения темп прироста выплат в данном примере составил 66,6 %.

Следующим пунктом необходимо отметить не менее существенные изменения, касающиеся налога на прибыль. Общая величина налогового бремени не изменилась и составляет 30 %, но изменилось его распределение между бюджетами: теперь 3 % направляются в федеральный бюджет и 17 % – в региональный (взамен прежних 2 и 18 % соответственно). Изменения закреплены в Федеральном законе от 3 июля 2016 г. № 251-ФЗ. Регионы по-прежнему имеют право уменьшить ставку, но на это рассчитывать не приходится [4, с. 4-5].

С 1 января 2017 г. начинает действовать новый классификатор основных фондов, утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст, что повлекло за собой изменения в распределении основных средств по амортизационным группам. Поэтому если органи-

зация вводит основные средства в эксплуатацию уже в 2017 г., то срок полезного использования определяется уже по новым правилам. Хотя Росстандарт выпустил специальные поясняющие таблицы, в которых приведено соответствие старых и новых кодов Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), разобраться в них довольно трудно [4, с. 5-6].

Изменения коснулись и резерва по сомнительным долгам [6]. Сумма резерва не должна превышать 10 % выручки отчетного периода либо 10 % выручки за прошедший год. При этом налогоплательщику разрешается выбрать наибольшую из величин для учета. Но в том случае, если у налогоплательщика есть кредиторская задолженность перед данным контрагентом, сомнительным долгом будет считаться только та сумма, на которую дебиторская задолженность превышает кредиторскую [1, с. 1-2].

Декларация по налогу на прибыль также претерпела изменения. Теперь в новой декларации появились строки для торгового сбора. Компаниям дается право уменьшить налог на величину сбора. Внесены изменения и в декларации по ЕНВД, НДФЛ и НДС [7].

Говоря об изменениях в порядке учета, невозможно обойти стороной внедрение в использование онлайн-касс. Онлайн-касса – это аппарат, позволяющий в режиме онлайн передавать сведения о финансовых операциях в налоговую инспекцию. С 1 февраля 2017 г. официально начался всеобщий переход к онлайн-кассам, который охватывает всех налогоплательщиков, вне зависимости от системы налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ. Исключения составляют лица, оказывающие мелкие услуги бытового характера (сиделки и няни), а также торговцы мороженым, газетами и пр. Полный переход должен быть завершен к июлю 2018 г. Пользователи, находящиеся на платежной системе налогообложения (ПСНО) и специальном налоговом режиме ЕНВД, которые на сегодняшний момент освобождены от использования кассовой техники, к этому времени будут обязаны применять контрольно-кассовую технику (ККТ), соответствующую новым требованиям [8].

Проще говоря, если у кассы организации закончится срок действия электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ) после 1 февраля 2017 г., то ей придется приобретать новый аппарат (либо фискальный накопитель для старого), что связано с определенными затратами. Если даже не закончился срок действия, то все равно придется приобретать и устанавливать данный аппарат.

Новая касса (либо модернизированная старая) должна соответствовать требованиям к ККТ, среди которых можно выделить следующие:

- возможность установки фискального накопителя внутри корпуса;

- возможность формирования фискальных документов в электронном виде с последующей передачей их фискальному оператору данных сразу после их записи;

- возможность печати на кассовом чеке бланке строгой отчетности (БСО) двухмерного QR-кода с указанием реквизитов документа (полный перечень реквизитов установлен п. 1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ от 22 мая 2003 г. (ред. от 3 июля 2016 г.)) [9, ст. 4].

На организации лягут обязанности по ведению нового перечня документации, который включает:

- отчет о фискализации;
- отчеты об открытии и закрытии смены;
- отчет о закрытии фискального накопителя;
- сводная информация о текущем состоянии расчетных операций и др. [8].

Такое нововведение может стать серьезным (а в каких-то случаях даже фатальным) испытанием для малого бизнеса, потому как требует больших финансовых вложений.

Все вышесказанное не является исчерпывающим перечнем изменений, вступивших в силу в 2017 г. Тем не менее этого вполне достаточно, чтобы показать масштаб изменений. Нововведения коснулись всех: юридических и физических лиц, малого и крупного бизнеса, пользователей общей системы налогообложения, упрощенной системы налогообложения, специальных налоговых режимов и т. д.

В заключение хочется привести результаты статистического исследования, проведенного электронной энциклопедией «Бератор». Исследование показало, что 18 % изменений ухудшают положение предприятий, 33 % изменений улучшают положение предприятий, а 49 % оказались нейтральными и не повлияли на работу бухгалтерии. Впрочем, методика и процесс получения такой информации в статье не описываются [1, с. 20]. Данные изменения как минимум искажают заведенный порядок действий, что уже само по себе является воздействием на рабочий процесс бухгалтера. Мы хотим оспорить подобные заявления и привести свои показатели: 50 % нововведений повлияли на работу бухгалтеров, другие 50 % не касаются аспектов, используемых ими в учете. Многие руководители с уважением относятся к бухгалтерам и доверяют им организацию ведения учета. Но не следует забывать, что профессия связана с большой ответственностью, и за серьезные нарушения бухгалтера могут привлекать как к дисциплинарной, административной, так и к уголовной ответственности [10].

Список литературы

1. Что изменилось для бухгалтеров в 2017 г.: обзор изменений 2017 г. М., 2017. 25 с.
2. О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 01.01.2017 г.: постановление Правительства РФ от 29.11.2016 г. № 1255. Доступ из СПС Гарант.ру.
3. Страховые взносы // Бератор: практическая энциклопедия бухгалтера. URL: <http://e.berator.ru>. (дата обращения: 14.04.2017).
4. Основные изменения налогового законодательства в 2017 г: обзор. Доступ из СПС КонсультантПлюс.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 29.07.2017 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.08.2017 г.). Доступ из СПС КонсультантПлюс.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Доступ из СПС КонсультантПлюс.
7. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме: приказ Федеральной налоговой службы от 19.10.2016 г. № ММВ-7-3/572@. Доступ из СПС КонсультантПлюс.
8. Онлайн-кассы: новый закон // Российский налоговый портал. URL: <http://taxgravo.ru>. (дата обращения: 14.04.2017).
9. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа: федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.). Доступ из СПС КонсультантПлюс.
10. *Мялкина А.Ф., Чадаева Т.А.* К вопросу об ответственности главного бухгалтера // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения организаций: материалы 4 Междунар. науч.-практ. конф. Тамбов, 2015. С. 199-210.

Поступила в редакцию 27.06.2017 г.

Отрецензирована 19.07.2017 г.

Принята в печать 01.08.2017 г.

Информация об авторе:

Федорова Кристина Вячеславовна – студентка института экономики, управления и сервиса Тамбовского государственного университета им. Г.Р. Державина, г. Тамбов, Российская Федерация. E-mail: kristina060198@yandex.ru

UDC 336.02+657.1

OVERVIEW OF CHANGES AND INNOVATIONS IN ACCOUNTING, TAX ACCOUNTING, AND REPORTING

Fedorova K.V., Student of Institute of Economics, Management and Service of Derzhavin Tambov State University, Tambov, Russian Federation. E-mail: kristina060198@yandex.ru

Abstract. Accounting and tax accounting in the Russian Federation is characterized by a large number of changes and innovations. The changes and innovations, which came in force in 2017, are described: changes in the field of insurance contributions, income tax, payment and collection of taxes, the new rules, which render reports, an update of the classification of fixed assets by depreciation groups, etc. Among the main major changes in 2017, the first marked transfer of control of all insurance premiums (excluding contributions to the injury) of the Federal tax service of the Russian Federation in accordance with the new chapter of the Tax Code of the Russian Federation no. 34 "Premiums". Comparative characteristics on the basis of the old and new rules are presented.

Key words: accounting; tax accounting; insurance contributions; income tax; value-added tax; reporting

References

1. *Chto izmenilos' dlya bukhgalterov v 2017 g.: obzor izmeneniy 2017 g.* [What Has Changed for Accountants in 2017: an Overview of the Changes in 2017]. Moscow, 2017, 25 p. (In Russian).
2. Russian Federation. Decision of the Government of the Russian Federation no. 1255 of November 29, 2016, O predel'noy velichine bazy dlya ischisleniya strakhovykh vnzosov na obyazatel'noe sotsial'noe strakhovanie na sluchay vremennoy netrudosposobnosti i v svyazi s materinstvom i na obyazatel'noe pensionnoe strakhovanie s 01.01.2017 g. [On the limit value base for calculating insurance contributions for compulsory social insurance against temporary disability and in connection with motherhood and on obligatory pension insurance from January 1, 2017]. (In Russian). Available at: <http://www.garant.ru>.
3. Strakhovye vnzosy [Insurance contributions]. *Berator: prakticheskaya entsiklopediya bukhgaltera* [Berator: practical encyclopedia for an accountant]. (In Russian). Available at: <http://e.berator.ru> (accessed 14.04.2017).
4. *Osnovnye izmeneniya nalogovogo zakonodatel'stva v 2017 g.: obzor* [The Main Changes in Tax Legislation in 2017: an Overview]. (In Russian). Available at: <http://consultant.ru>.
5. Russian Federation. The Federal Law of the Russian Federation no. 195-FZ of December 30, 2001, Kodeks Rossiyskoy Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh (red. ot 29.07.2017 g.) (s izm. i dop., vstup. v silu s 10.08.2017 g.) [Administrative Offenses Code of the Russian Federation (ed. as of July 29, 2017) (revised and expanded, took legal effect of August 10, 2017)]. (In Russian). Available at: <http://consultant.ru>.
6. *Nalogovyy Kodeks Rossiyskoy Federatsii* [Tax Code of the Russian Federation]. (In Russian). Available at: <http://consultant.ru>.
7. Russian Federation. Order of the Federal Tax Service of the Russian Federation no. MMV-7-3/572@ of October 19, 2016, Ob utverzhdenii formy nalogovoy deklaratsii po nalogu na pribyl' organizatsiy, poryadka ee zapolneniya, a takzhe

formata predstavleniya nalogovoy deklaratsii po nalogu na pribyl' organizatsiy v elektronnoy forme [On the establishment of forms of tax declarations for tax on profit of organizations, the procedure for its completion and the format of submission of the tax declaration for tax on profit of organizations in electronic form]. (In Russian). Available at: <http://consultant.ru>.

8. Onlayn-kassy: novyy zakon [Online-cashboxes: a new law]. *Rossiyskiy nalogovyy portal* [Russian Tax Portal]. Available at: <http://taxpravo.ru> (accessed 14.04.2017). (In Russian).
9. Russian Federation. The Federal Law of the Russian Federation no. 54-FZ of May 22, 2003, O primeneniі kontrol'no-kassovoy tekhniki pri osushchestvlenii nalichnykh denezhnykh raschetov i (ili) raschetov s ispol'zovaniem elektronnykh sredstv platezha (red. ot 03.07.2016 g.) [On application of cashbox registers when implementing cash calculations and (or) calculations with use of electronic means of payment (ed. as of July 3, 2016)]. (In Russian). Available at: <http://consultant.ru>.
10. Myalkina A.F., Chadaeva T.A. K voprosu ob otvetstvennosti glavnogo bukhgaltera [To the question of the responsibility of the chief accountant]. *Materialy 4 Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii «Aktual'nye voprosy sovershenstvovaniya bukhgalterskogo ucheta i nalogoblozheniya organizatsiy»* [Proceedings of the 4 International Scientific and Practical Conference: "Current Issues of Accounting Improvement and Tax Organizations"]. Tambov, 2015, pp. 199-210. (In Russian).

Received 27 June 2017

Reviewed 19 July 2017

Accepted for press 1 August 2017