

Лекция

Годовая отчетность за 2024 г. Особенности учета в сложных ситуациях

Входит в стоимость сопровождения
КонсультантПлюс

Лектор: Букина Ольга Александровна - к.э.н, практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель Учебно-методического центра "Бухучет и аудит" НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Специальность - бухгалтерский учет, налогообложение, аудит. Автор многочисленных статей, в том числе в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Тематика статей – разбор практики решения налоговых споров, бухгалтерский учет в строительстве, анализ отдельных участков учета. Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий

Дата: 07 февраля 2025 года

Время: 10:00-15:00

Перерыв: 11:30-11:45, 13:15-13:45

Запись на лекцию в Личном кабинете: <https://my.runa.ru/>

Стоимость: 15 600 руб. с НДС

Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР* в объеме 10 часов

**Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

Техподдержка во время трансляции по телефону: 8 495 260-0161

План мероприятия:

1. Особенности формирования отдельных показателей баланса:

- отражение капитальных вложений в балансе;
- переквалификация внеоборотных и оборотных активов (ОС, НМА);
- внеоборотные активы к продаже;
- отражение запасов в бухгалтерском балансе;
- расходы и доходы будущих периодов;
- денежные средства в проблемных банках;
- финансовые вложения и их обесценение;
- оценочные обязательства по ПБУ 8/2010;
- дебиторская задолженность: состав, выделение долгосрочной и краткосрочной задолженности,
- резерв сомнительных долгов;
- кредиторская задолженность организации: расшифровка, распределение на долгосрочную и краткосрочную задолженность;
- займы, кредиты и проценты по ним;
- дивиденды по итогам года.

2. Особенности составления Отчета о финансовых результатах.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

- Существенная информация об организации, финансовом положении, сопоставимости данных, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.
- Составление и обязательные элементы учетной политики организации (ПБУ 1/2008). Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением в учетной политике.
- События после отчетной даты (ПБУ 7/98), Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

4. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности в свете требований ПБУ 22/2010. Критерии существенной ошибки. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности при исправлении существенных ошибок.

5. Упрощенный порядок учета. Особенности ведения учета и формирования отчетности субъектами малого предпринимательства **Информация Минфина России N ПЗ-3/2024.**

6. Последние обновления нормативной правовой базы в области администрирования налогообложения.

- Основные положения налоговой реформы 2025 года.
- Налоговая амнистия за дробление бизнеса в 2022 - 2024 годах.
- Новая декларация по НДС.
- Декларация по туристическому налогу: ФНС разработала форму, формат и порядок заполнения.
- Методические рекомендации ФНС РФ по внедрению электронного документооборота.
- Налоговый расчет доходов иностранных организаций: уточнен порядок заполнения.
- ФНС назвала случаи, когда в уведомлении об исчисленных налогах чаще всего возникают ошибки.
- Перечень контрольных соотношений, применяемых для обнаружения факта нарушения порядка, заполнения уведомления.
- Роструд запустил сервис для заказа профилактического визита инспекции труда.
- Росстат обновил формы статистической отчетности о ценах и финансах, зарплате и кадрах, финансовых вложениях и обязательствах, сведения об инвестиционной деятельности.
- Повышен утилизационный сбор с 1 октября 2024 года.
- Опубликованы показатели для скидки и надбавки к тарифу взносов на травматизм в 2025 году.
- С 1 марта 2025 года управляющие рынком компании будут контролировать применение арендаторами ККТ.
- Стартовал пилотный проект "Электронный документооборот с самозанятыми гражданами".
- Гражданско-правовые договоры с самозанятыми и их переквалификация в трудовые.
- Уведомление о контролируемых сделках: ФНС указала, до какого звена раскрывать цену товаров.
- Прослеживаемые товары: ФНС обновила формы отчета об операциях и уведомлениях.

7. НДС.

- Уточнен список медицинских товаров для применения ставки 10%.
- В декларацию по НДС введены новые коды операций.
- Скорректирована форма счета-фактуры.
- Объем и состав истребуемых документов в рамках камеральной проверки декларации по НДС. Позиция Минфина РФ.
- Законен ли в рамках камеральной проверки по НДС запрос штатного расписания – и позиция суда.
- Замена гарантии или поручительства при заявительном порядке возмещения НДС.
- Заполнение корректировочного счета-фактуры, если меняются и количество и цена товара – Информация ФНС РФ.
- Сложные случаи применения налоговых вычетов: командировочные, представительские расходы, ОС, НМА, частичный вычет и т. д.
- Вычет НДС без счетов-фактур – позиция ФНС РФ и судов.
- Взыскание с контрагента суммы вычета по НДС, который не получен по его вине.
- НДС на компенсацию за утраченное подрядчиком оборудование.
- Начислять ли НДС со стоимости бесплатных обедов для сотрудников.
- Соотношение момента фактической передачи результатов работ и подписания акта. Договоры поставки с особыми условиями передачи товаров. Этапы выполненных работ. Нужно ли платить НДС по работам, если счета-фактуры выставлены, а акты не подписаны.
- Сколько звеньев в цепочке сделок может проверить ИФНС. Когда разрывы в цепочке НДС не повод для отказа в вычетах. Можно ли лишиться вычета, если ИФНС не сможет определить, как поставщик получил товар.
- Можно ли через суд заставить контрагента сдать уточненную декларацию для получения вычета НДС.
- Нужно ли восстанавливать НДС при возврате товара, если нет корректировочного счета-фактуры.

8. Налог на прибыль.

- Обновленные контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Расходы подотчетного лица кассовые чеки без первички не подтверждают.
- При переходе на ОСНО можно учесть амортизацию по объекту, купленному на УСН.
- Может ли ИФНС доначислять налоги по данным ККТ.
- Можно ли снимать расходы из-за ошибок в бухучете.
- В каком случае прямые расходы можно учесть единовременно.
- Нужна ли инвентаризация и приказ о списании дебиторской задолженности для ее учета в расходах.
- Расхождение данных декларации и регистров налогового учета.

- Списание дебиторской и кредиторской задолженности. Когда для признания долга безнадежным. Недостаточно истечения срока исковой давности. Несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности в расходы.
- Сложные вопросы признания и документальное подтверждение отдельных видов расходов: материальные расходы, выплаты в пользу работников, арендные платежи, командировочные расходы, представительские расходы, расходы на рекламу, транспортные расходы, потери от брака и др.
- Создание резервов – помогает ли это оптимизировать налоговую базу.
- Обоснованность распределения расходов на прямые и косвенные расходы, формирование стоимости незавершенного производства. Когда затраты на ремонт являются прямыми.

9. НДФЛ и страховые взносы.

- Иногородные работники: взносами облагают питание после трудоустройства.
- Единая предельная база по взносам.
- Взносы на травматизм: суд счел, что компенсации за разъездную работу не включают в базу.
- Высокий тариф по взносам на травматизм из-за позднего подтверждения деятельности суд отменил.
- Организация не получила запрос СФР по больничному листу из-за сбоя программы оператора, суд отменил штраф.
- Повышенный тариф страховых взносов уменьшены судом. Излишне взысканные взносы выплачиваются с процентами.
- Неверный регистрационный номер в ЕФС-1 не основание считать отчет не представленным.
- Налоговые проверки и дробление бизнеса: какие критерии используют инспекции.
- Материальная помощь, оплата дополнительного отпуска, путевок и питания – взносы не начисляются – позиция судов.
- Договор оказания услуг суд признал трудовым.
- Если страхователь подал документы с опозданием.
- Заполнение ЕФС-1 при удаленной работе.
- Компенсация за задержку зарплаты облагается взносами и НДФЛ.

10. Разное.

- Налог на имущество с неотделимых улучшений в арендованную недвижимость.
- Неправильное применение налоговой ставки не дает права налогоплательщику скорректировать налоговую базу в периоде выявления ошибки.
- Налог на имущество по кадастровой стоимости; разделение недвижимости в бухучете: ФНС подготовила обзор практики КС РФ и ВС РФ.
- Налог на имущество организации, исключаемой из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.
- Как организации считать налог, если часть здания облагают по среднегодовой стоимости.

11. Разъяснения Минфина и ФНС РФ, судебная практика.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ