



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Отчетность за 2024 год: бухгалтерская и налоговая. Новые требования, практика составления. Все изменения в бухгалтерском и налоговом учете.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита и бухгалтерского учета.

Объем программы: 40 академических часов.

Лектор: Попова Елена Павловна -налоговый консультант, профессиональный бухгалтер, преподаватель ИПБ и аудиторов России, автор новых учебных курсов и методических пособий по бухгалтерскому учету. Ведущий преподаватель Учебно-методического центра "Интеркон-Интеллект".

Учебно-тематический план

Отчетность за 2024 год. Новые требования, практика составления. Конструктор учетной политики. Все изменения в бухгалтерском и налоговом учете.

Формирование бухгалтерской отчетности за 2024 год

- Бухгалтерская отчетность как источник достоверной информации о финансовом положении организации и ее финансовых результатах.
- Требования к формированию показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с действующими и новыми нормативными актами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.
- Порядок применения форм. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- Упрощенные правила составления отчетности для малых предприятий.

Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- инвентаризация активов и обязательств. **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** основные положения:
 - Законодательные требования к инвентаризации
 - Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств
 - Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля
 - Результаты инвентаризации
 - Излишки, недостачи, пересортица и другие расхождения
 - Активы, выявленные в результате инвентаризации
 - Документирование инвентаризации;
- общий порядок выявления и исправления ошибок в отчетности, применение ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».



Порядок исправления, представления отчетности и аудиторского заключения в ГИРБО

Бухгалтерский баланс за 2024 год. На что обратить внимание.

- существенность;
- распределение активов по разделам баланса;
- ликвидность активов;
- особенности формирования отдельных показателей баланса;
- особенности составления отчетности по правилам ФСБУ 5/2019;
- отражение малоценных ОС, запасов на управленческие нужды, стройматериалов по ФСБУ 5/2019;
- резерв под обесценение запасов;
- особенности составления отчетности по правилам ФСБУ 26/2020;
- отражение информации об ОС по правилам ФСБУ 6/2020;
- капитальный ремонт ОС;
- отражение информации о НМА по правилам ФСБУ 14/2022;
- обесценение активов;
- ППА и ЧИА, оценка и раскрытие;
- перекалфикация внеоборотных и оборотных активов;
- расходы будущих периодов;
- оценочные обязательства по ПБУ 8/2010;
- дебиторская задолженность: состав, выделение долгосрочной и краткосрочной задолженности, распределение на внеоборотные и оборотные активы;
- резерв сомнительных долгов как оценочное значение;
- кредиторская задолженность организации: расшифровка, распределение на долгосрочную и краткосрочную задолженность;
- займы, кредиты и проценты по ним;
- арендные обязательства;
- уплаченные и полученные авансы;
- отражение НДС по полученным и выданным авансам.

Справедливая стоимость по новым федеральным стандартам: практические рекомендации

- новые ФСБУ, требующие оценки объектов бухучета по справедливой стоимости в соответствии с МСФО;
- международный стандарт IFRS 13 «Справедливая стоимость»;
- понятие справедливой стоимости;
- подходы и методы оценки справедливой стоимости;
- иерархия справедливой стоимости и исходные данные для оценки;
- особенности оценки справедливой стоимости в конкретных ситуациях;
- раскрытие информации о справедливой стоимости в отчетности

Проверка активов на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

- понятие возмещаемой суммы. Тест на обесценение;
- как рассчитать ценность использования основного средства. Выбор ставки дисконтирования;
- проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – как разделить все активы между ЕГДС, распределение убытка от обесценения между активами, входящими в ЕГДС.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год. На что обратить внимание.

- выручка от основной деятельности;



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»**

- раскрытие показателя себестоимость продаж, в свете новых ФСБУ;
- раскрытие информации о скидках и прочих преференциях;
- раскрытие информации о затратах, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса;
- раскрытие информации о доходах и расходах, возникающих при применении новых стандартов: выбытие ОС, процентные доходы и расходы по ФСБУ 25;
- прочие доходы и расходы;
- текущий налог на прибыль и отложенные налоги;
- информация о совокупном финансовом результате;
- информация о государственной помощи.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Преимущества балансового метода определения разниц. Порядок расчета временных разниц и отложенных налогов. Признание отложенных налоговых активов и обязательств. Первоначальное признание актива или обязательства. Отражение (признание) текущего и отложенного налога в отчетности. Отложенные налоги при переоценке ОС. Временные разницы и ОНО (ОНА) в случае изменения УП (исправления ошибки). Пример расчета при использовании балансового метода. **Отражение разниц, возникающих при применении стандартов ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Отчет об изменениях капитала за 2024 год. На что обратить внимание.

- основные правила заполнения;
- проблемы при формировании Раздела 2 Отчета об изменениях капитала в связи с переходом на новые ФСБУ;
- раскрытие информации при исправлении существенной ошибки.

Изменения учетной политики на 2025 год

Основные элементы учетной политики (применение п. 4 ФСБУ 1/2008 на практике)

- **ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»** (первичные учетных документы и учетные регистры, документооборот, порядок исправления документов и регистров, порядок хранения документов и др.);
- утверждение в учетной политике: форм первичных учетных документов; регистров бухгалтерского учета
- критерии существенности как элемент учетной политики
- отражение в учетной политике порядка проведения инвентаризации
- отражение в учетной политике учетных процедур: по определению величины оценочных значений; по созданию резервов сомнительных долгов (в т.ч. периодичности создания резервов); по созданию резервов под обесценение финансовых вложений; по изменению сроков полезного использования ОС и НМА; по дисконтированию стоимости запасов; по определению величины оценочных обязательств и пр.

НДС:

Декларация по НДС: правила заполнения разделов декларации НДС. Обзор характерных ошибок, которые выявляют налоговики при проверке декларации.

Разбор нововведений 2024-2025 гг:



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

- документальное подтверждение нулевой ставки;
- исчисление НДС при неподтверждении нулевой ставки НДС;
- ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме;
- изменения 2024 – 2025г.г. в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран – участниц договора о ЕАЭС, в т.ч. на основании посреднического договора;
- новые правила формирования налоговой базы при реализации в 2024 г. автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц;
- национальная система прослеживаемости товаров, новые обязанности участников оборота с 1 октября 2023г. Изменения в оформлении счетов-фактур;
- без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг);
- новшества по заявительному порядку возмещения НДС.
- расширен перечень не облагаемых НДС операций.

**Практика решения сложных вопросов исчисления НДС на примерах с учетом сложившейся арбитражной практики и разъяснений Минфина России и ФНС.
Другие изменения на момент проведения семинара**

Налог на прибыль:

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024 год. Форма декларации: состав декларации, порядок заполнения и сроки представления декларации. Убытки в налоговом учете: особенности переноса на будущие периоды. Как исправить ошибки в налоговом учете и в каких случаях нужно представлять уточненные декларации по налогу на прибыль.

Разбор нововведений 2024-2025 гг.:

- изменение ставок по налогу на прибыль.
- новые льготы инвесторам
- изменения с 2024 г. в порядке исполнения функций налогового агента по налогу на прибыль организаций. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов: новая форма, особенности представления, ужесточение ответственности;
- изменения с 2024 г. в перечне доходов, относящихся к доходам от источников в РФ, а также в ставках налога, применяемых к новым видам таких доходов;
- приостановление действия соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран: влияние на порядок налогообложения определенных операций для российских компаний;
- расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов;
- уточнены основания, при которых не проводится экспертиза отчета о НИОКР в целях применения повышающего коэффициента;
- регионам дали вправо вводить пониженные ставки для участников специального инвестиционного контракта

Другие изменения на момент проведения семинара

Налог на имущество:

Налоговая декларация: сроки представления, состав отчетности по налогу, куда предоставляется отчетность (в зависимости от территориальной принадлежности имущества)

Страховые взносы. РСВ: контрольные соотношения, типичные ошибки.

- единые предельная база и объект обложения взносами;
- тарифы страховых взносов;



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

- изменения в части застрахованных лиц.
- расширен перечень не облагаемых страховыми взносами выплат;
- определены размеры фиксированных взносов ИП на 2025 год

НДФЛ. 6-НДФЛ: контрольные соотношения.

- изменение ставок по НДФЛ
- увеличение вычетов
- новые вычеты
- правила признания зарплаты полученным доходом, сроки уплаты налога;
- особенности формирования налоговой базы. Налоговые ставки. Особенности применения прогрессивной ставки;
- сроки перечисления НДФЛ в свете ЕНП. Отчётность по НДФЛ. Расчёт по форме 6-НДФЛ: обзор изменений, порядок заполнения;
- налогообложение компенсаций;
- установлено, по какой ставке уплачивается НДФЛ с зарплат заграничных дистанционных работников.

Налоговая амнистия

- Налоговая амнистию за отказ от дробления
- Актуальные судебные решения и разъяснения ФНС о дроблении бизнеса:
 - Письмо Федеральной налоговой службы от 16 июля 2024 г. № БВ-4-7/8051@ О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков дробления бизнеса
 - Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2024 г. N СД-4-7/9113 О предоставлении информации о критериях, руководствуясь которыми налоговые органы трактуют предпринимательскую деятельность как "дробление бизнеса"

Курс составлен по программам СРО ААС:

6-2-25 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.»

6-2-31/1 «ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА»

ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10

ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru