



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**12 декабря 2022г.**

(10.00-17.00, время Московское)

## **Встреча с экспертом**

### **2 формата участия: очно или онлайн**

### **Подготовка годовой отчетности за 2022 год:**

### **последние изменения и сложные вопросы.**

### **Учетная политика на 2023 год: нюансы составления.**

**Лектор: Букина О.А.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель УМЦ НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Автор многочисленных статей, в т.ч. в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий)

### **Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

## **ПРОГРАММА**

### **Часть 1**

#### **1. Бухгалтерская отчетность**

- \* Готовимся к составлению бухгалтерской отчетности: инвентаризация активов, расчетов и обязательств
- \* **Особенности формирования отдельных показателей баланса:**
  - отражение капитальных вложений в балансе;
  - переквалификация внеоборотных и оборотных активов (ОС, НМА);
  - 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 как оценочное значение;
  - кредиторская задолженность организации: расшифровка, распределение на долгосрочную и краткосрочную задолженность;
  - займы, кредиты и проценты по ним;
  - дивиденды по итогам года
- \* Особенности составления Отчета о финансовых результатах.
- \* Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011).
- \* 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), Информация по сегментам (ПБУ 12/2010).
- \* **Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности в свете требований ПБУ 22/2010.** Критерии существенной ошибки. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности при исправлении существенных ошибок.
- \* **Особенности ведения учета и формирования отчетности субъектами малого предпринимательства Упрощенный порядок учета.**

#### **2. Налоговая отчетность**

- \* **Налог на прибыль**

- Доходы и расходы в налоговом учете.
- Порядок признания доходов, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.
- Материальные расходы (спецодежда, топливо и энергия, услуги сторонних организаций и т.д.).
- Применение приказа Минздравсоцразвития № 181н
- Технологические потери и естественная убыль – утверждение и применение. Нормы естественной убыли.
- Расходы на оплату труда, премирование сотрудников и материальная помощь.
- Расходы на рекламу.
- Командировочные и представительские расходы – оформление и принятие.
- Маркетинговые расходы.
- Создание резервов и их использование в налоговом учете: резервы на ремонт, по сомнительным долгам, отпускные резервы.
- Разница между резервами по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете
- Списание дебиторской и кредиторской задолженности.
- Порядок предоставления скидок, виды скидок. Бонусы.
- \* **НДС**
- Порядок оформления корректировочных счетов-фактур.
- Счета-фактуры при изменении цены товара, предоставлении скидки, бонуса, премии. Возврат товара.
- Ведение отдельного учета по НДС.
- НДС по транспортно-экспедиционным расходам.
- НДС с пеней и штрафов

## Часть 2

### 3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

- \* **Обязательные требования к формированию учетной политики.** Принципы и правила создания, порядок разработки и утверждения учетной политики.
- \* **В каких случаях применяются положения МСФО**
- \* **Кто имеет право на применение упрощенной системы учета.** Варианты применения упрощенной системы учета в части: основных средств, нематериальных активов, запасов и иных активов.
- \* **Положение о внутреннем контроле** в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете»
- \* **Структура учетной политики.** Рабочий план счетов.
- \* **Организация документооборота предприятия.**
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- Утверждение форм первичных учетных документов и учетных регистров.
- Документооборот. План (график) документооборота.
- Порядок хранения документов и регламентация доступа к ним.
- \* **Критерий существенности** – понятие, порядок оценки.
- \* **Порядок проведения инвентаризации**
- \* **Обязательное и добровольное изменение учетной политики** (порядок и отражение результатов в бухгалтерском учете и отчетности); дополнение учетной политики (порядок и оформление).
  - лимит списания (ОС стоимостью, не превышающей лимит, списываются на расходы периода);
  - порядок формирования стоимости инвентарного объекта при упрощенном учете;
  - порядок формирования оценочного значения, связанного с будущей утилизацией;
  - способ оценки – по первоначальной или по переоцененной стоимости;
  - методика переоценки ОС (выбирается порядок определения справедливой стоимости и методика отражения переоценки);
  - способ списания добавочного капитала при переоценке (на момент ликвидации или ежемесячный);
  - сроки полезного использования – порядок формирования и ежегодного пересмотра;
  - порядок формирования ликвидационной стоимости;
  - способы начисления амортизации;
  - порядок проведения обесценения.
- \* **Нематериальные активы**
- порядок формирования стоимости объекта (при упрощенном учете затраты списываются на расходы периода);
- способ оценки – по первоначальной или по переоцененной стоимости;

- сроки полезного использования – порядок формирования и пересмотра;
- способы начисления амортизации;
- порядок проведения обесценения в случае проверки на обесценение

**\* Запасы**

- микропредприятие может отказаться от применения ФСБУ 5/2019
- организация может не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;
- формирование первоначальной стоимости запасов - порядок формирования прямых и косвенных затрат, база распределения косвенных затрат;
- порядок формирования незавершенного производства и готовой продукции, методы калькулирования;
- порядок формирования оценки после признания (в частности, методика определения чистой стоимости продажи) и отражение обесценения;
- для организаций розничной торговли – учет торговой наценки;
- способ списания запасов (по средней, ФИФО, по стоимости единицы);
- метод учета затрат на транспортировку товаров,
- оценка неотфактурованных поставок,
- учет технологических потерь.

**\* Финансовые вложения**

- способ списания финансовых вложений;
- способ отнесения затрат на приобретение в случае несущественности величины таких затрат;
- формирование методики расчета резерва под обесценение финансовых вложений
- Учет в организациях, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

**\* Учет расходов по займам и кредитам**

- порядок отнесения актива к инвестиционному
- порядок списания дополнительных расходов, связанных с привлечением заемных средств

**\* Признание оценочного обязательства и оценочные резервы**

- оценочные обязательства в бухгалтерском учете (отпуска, премия по итогам года, гар.ремонт)
- резервы под вмененные обязательства в бухгалтерском учете – право или обязанность предприятия?

**\* Резервы по сомнительным долгам – порядок создания и списания (основания, периодичность, критерии сомнительного долга).**

**\* ПБУ 18/02 Выбор одного из двух способов:**

- путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ)
- путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы ПНР, увеличения ОНА и ОНО отчетного периода (способ отсрочки).

**4. Учетная политика для целей налогового учета**

**\* Учетная политика для целей налогообложения НДС**

- принцип нумерации счетов-фактур (для филиалов, для авансов)
- право подписания счетов-фактур;
- возможность подписания разных экземпляров счетов-фактур разными лицами
- порядок ведения раздельного учета (в том числе при принятии к учету ОС и НМА, используемых для облагаемых и необлагаемых операций)

**\* Учетная политика для целей налогообложения налогом на прибыль**

**\* Амортизируемое имущество**

- способы начисления амортизации
- повышающие коэффициенты
- амортизационная премия

**\* Материальные расходы**

- способ списания материалов
- списание имущества в течение нескольких периодов
- порядок расчета стоимости товаров и издержек обращения

**\* Учет затрат на производство**

- учет прямых и косвенных расходов
- оценка незавершенного производства

- \* Списание ценных бумаг. Выбор метода списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг
- Резервы в налоговом учете
- резерв по сомнительным долгам
- резерв на ремонт амортизируемого имущества
- резерв на гарантийный ремонт
- резерв на отпуска и резерв для выплат вознаграждений на выслугу лет
- \* Метод признания доходов и расходов
- Доходы от некоторых видов деятельности могут быть признаны как доходы от реализации, так и внереализационными доходами
- Распределение доходов и расходов, признаваемых в течение нескольких периодов
- \* Обособленные подразделения
- Расчет авансовых платежей исходя из среднесписочной численности работников или расходов на оплату труда
- \* Порядок исчисления авансовых платежей
- Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли
- \* Утверждение налоговых регистров

## 5. Ответы на вопросы.

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в законодательство Российской Федерации, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения вебинара*

**Стоимость участия (2 части) – 14000/12000 рублей (обе части).**

**Стоимость участия в 1 (любой) части – 7500/6500 рублей (обе части).**

**Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** очное участие или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

*Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения **ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день** (уточняйте условия)!!!*

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:**

**8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**