



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

23 мая 2024г.

(10.00-14.30, время Московское)

Встреча с экспертом (2 формата участия: очно или онлайн)

Расчеты с подотчетными лицами: бухгалтерские и налоговые аспекты. Все нюансы налогообложения операций по выдаче подотчетных сумм в 2024 году.

Лектор: **Сердюк М.** (к.э.н., доцент, аудитор, опыт работы 31 год, бухгалтерский и налоговый учет, налогообложение)

Как выдать деньги под отчет и отразить расчеты с подотчетными лицами в бухгалтерском учете.

Подотчетные суммы: учитываем новшества и исправляем ошибки.

Применение нового бухгалтерского стандарта ФСБУ 27/2021: основные изменения в работе с документами с 2023 г. Указание Центробанка от 05.10.2020 № 5587-У.

Что поменялось в подтверждении командировочных расходов, стандартные и нестандартные ситуации при направлении в командировку. Представительские расходы и грамотный отчет.

ПРОГРАММА

1.Подотчетные лица и авансовый отчет. Требования к правильному составлению и своевременному предоставлению авансового отчета. Кому можно выдать подотчетные средства.

Электронный авансовый отчет. Какая ЭЦП применима.

Возможные санкции к сотруднику за нарушения в сроках составления авансового отчета и своевременного возврата неиспользованных подотчетных сумм, утрату (непредставление) подтверждающих документов.

Право компании применять собственную форму авансового отчета. Документальное подтверждение наличных расчетов. Если сотрудник не вернул неизрасходованные подотчетные суммы. Возможные меры взыскания.

2.Заявление от сотрудника на получение подотчетных сумм. Обязательное соблюдение требований ЦБ РФ по правильному оформлению выдачи из кассы наличных денежных средств. Распорядительный документ вместо заявления.

Схема «заявление плюс приказ» сохраняется?

Перечисление подотчетных сумм на банковские карточные счета (безналичные перечисления).

Особенности составления авансового отчета при безналичных перечислениях, в том числе на заработную карточку сотрудника.

3.Экономическая целесообразность выдачи наличных денег под отчет. Арбитражная практика.

4.Подлежит ли организация привлечению к административной ответственности в виде штрафа за неоформление заявления работника о выдаче ему наличных подотчетных средств или отсутствие распорядительного документа?

5.Выдача наличной валюты или рублей РФ при направлении в загранкомандировку на расходы на проживание, проезд и др. Выдача наличными (безналично) установленных ЛНА суточных. На какие цели можно тратить суточные, нужно ли документальное подтверждение на выданные суммы суточных?

Ограничения на выдачу иностранной валюты на загранкомандировки. Кассовая книга в валюте.

Какие наличные поступления в кассу нельзя тратить до сдачи в банк. Разъяснения банка России.

6.Правила составления авансового отчета по истраченным суммам наличными и при пользовании личной и/ или корпоративной банковской карточкой в командировке по РФ и в загранкомандировке. Билеты, документы из гостиниц, иные документы, подтверждающие расходы командировочного. Оправдательный документ. Какие существуют требования к содержанию и оформлению гостиничного счета? Требования к счету как к первичному документу Требования к счету как к БСО

7. Учет расчетов с подотчетными лицами по хозяйственным расходам. Учет операций по выдаче наличных средств на хозяйственные расходы. Учет использования подотчетных сумм: на приобретение МПЗ и ОС, на представительские мероприятия, оплату услуг.

Основания на оплату хозяйственных расходов наличными деньгами.

При расчетах между организациями и/или ИП наличными деньгами либо с предъявлением электронного средства платежа нужно ли применять ККТ?

Подотчетное лицо совершает сделку не как физическое лицо для своих нужд, а как представитель компании и для целей компании. Как оформить и подтвердить сделку.

Принципиальные изменения в организации документального оформления работы с подотчетными суммами.

8. Учет расчетов с подотчетными лицами при использовании корпоративных банковских карт.

9. Проблемные вопросы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами через подотчетных лиц. Расчеты с индивидуальными предпринимателями. Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Санкции за нарушение порядка расчетов наличными. Изменения в КоАП.

Необходимая осмотрительность при выборе контрагента при расчетах наличными.

10. Новые требования к документам, подтверждающим расходование подотчетным лицом средств на хозяйственные нужды.

11. Типичные ошибки учета расчетов с подотчетными лицами и оформления авансовых отчетов, которые приводят к искажению налога на прибыль, НДС, НДФЛ, страховых взносов.

Как отражать в бухгалтерском учете поступление запасов, приобретенных подоотчетником по ФСБУ «Запасы».

12. Налоговые вычеты по НДС при расчетах наличными денежными средствами. Основания для записи в книгу покупок (счет-фактура, БСО, кассовый чек, бухгалтерская справка.)

В счете – фактуре из гостиницы указана ставка НДС в размере 0%. Требуется ли проверка правильности составления счета-фактуры? Питание выделено отдельной строкой.

Арбитражная практика по налоговым спорам в части вычета НДС при расчетах наличными либо банковской картой.

13. Отдельный локальный нормативный акт «О кассовой дисциплине». Учитываем изменения, вносим исправления, приводим в соответствие с новыми требованиями ЦБ РФ.

14. Ответы на вопросы.

В случае принятия новых нормативных правовых актов и (или) внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты программа может быть частично изменена и актуализирована на момент проведения вебинара.

Стоимость участия – 10900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: просмотр + запись мероприятия, метод. материалы, сертификат о прослушивании, фин. документы.

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, vsb@gbi-c.ru