



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.*



**Дата проведения**  
7 февраля 2025 года  
с 12:00 до 17:00

**Стоимость 3800р. / 3420р.\***

**\*Скидка 10% предоставляется пользователям системы КонсультантПлюс**

## **Годовая отчетность за 2024 г. Особенности учета в сложных ситуациях**

### **План лекции**

#### **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.

**Телефон для регистрации на семинар: 8-912-520-54-52,  
e-mail: seminar@cons45.ru**

- 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. Декларация по туристическому налогу:

ФНС разработала форму, формат и порядок заполнения.

- Новая декларация по НДС.

- Методические рекомендации ФНС РФ по внедрению электронного документооборота.

ФНС назвала случаи, когда в уведомлении об исчисленных налогах чаще всего возникают ошибки.

- Налоговый расчет доходов иностранных организаций: уточнен порядок заполнения.

- 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. Опубликованы показатели для скидки и надбавки к тарифу взносов на травматизм в 2025 году.

- Повышен утилизационный сбор с 1 октября 2024 года.
- 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 перекалфикация в трудовые. Прослеживаемые товары: ФНС обновила формы отчета об операциях и уведомлений.
- Уведомление о контролируемых сделках: ФНС указала, до какого звена раскрывать цену товаров.

## 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.

Заполнение корректировочного счета-фактуры, если меняются и количество и цена товара - Информация ФНС РФ.

- Замена гарантии или поручительства при заявительном порядке возмещения НДС.
- Сложные случаи применение 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 сумму 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.

При переходе на ОСНО можно учесть амортизацию по объекту, купленному на УСН.

□ Расходы подотчетного лица кассовые чеки без первички не подтверждают.

□ Может ли ИФНС доначислять налоги по данным ККТ.

□ Можно ли снимать расходы из-за ошибок в бухучете.

□ В каком случае прямые расходы можно учесть одновременно.

□ 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.**

□ Иногородние работники: взносами облагают питание после трудоустройства.

□ Единая предельная база по взносам.

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.

□ Взносы на травматизм: суд счел, что компенсации за разъездную работу не включают в базу.

□ Повышенный тариф страховых взносов уменьшены судом. Излишне взысканные взносы выплачиваются с процентами.



Налоговые проверки и дробление бизнеса: какие критерии используют инспекции.

- Материальная помощь, оплата дополнительного отпуска, путевок и питания - взносы не начисляются - позиция судов.
- Неверный регистрационный номер в ЕФС-1 не основание считать отчет не представленным.
- Договор оказания услуг суд признал трудовым. Заполнение ЕФС-1 при удаленной работе.
- Если страхователь подал документы с опозданием.
- 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