



Утверждаю:
Руководитель организации
Ефремова С.А.
04.03.2024г.

ОТЧЕТНОСТЬ. ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ, ЕНП, НДФЛ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, НОВЫЕ ФСБУ

Все важные изменения в работе бухгалтера, необходимые для подготовки отчетности! В том числе – изменения бухгалтерского учета (ФСБУ) и налогообложения, переход на единый налоговый платеж и новые правила сдачи отчетности!

Лектор расскажет, как применять в сложных ситуациях **ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Аренда»**. Вы сможете проверить: все ли учли в своей работе, в том числе, согласно **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**. А также узнаете про новые **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»** и **ФСБУ «Инвентаризация»**. На нашем курсе – **простое изложение новых стандартов и практические примеры их применения**.

Дополнительно лектор выделит вопросы, которые обязательно нужно было включить в **изменения учетной политики!**

Кроме того, вы узнаете, как **изменился порядок сдачи отчетности и уплаты налогов, как перейти на единый налоговый платеж и по-новому составлять отчетность, сдавать уведомления по ЕНП, учитывать электронные документы по ФСБУ 27/2021, оформлять транспортные накладные и путевые листы**.

Лектор также расскажет про **все изменения по налогу на прибыль и НДС**. Будут проанализированы **новые вопросы учета** курсовых разниц, рассрочки по налогам, льгот по НДС и **спорные ситуации**, выявленные по результатам аудиторских проверок, изменения в **вопросах прослеживаемости и иные новшества законодательства**.

Вы узнаете:

- Единый налоговый счет и единый налоговый платеж: **отчетность и уплата налогов;**
- **Все изменения бухгалтерского учета в 2024 г.;**
- Порядок учета запасов по **ФСБУ 5/2019: простым языком сложные вопросы;**
- Как перейти на ЭДО с **учетом нового ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»;**
- Как учитывать основные средства и капвложения **по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020;**
- **Новые ФСБУ 14/2022 по нематериальным активам и ФСБУ по инвентаризации;**
- **Новый порядок учета аренды и лизинга в рамках ФСБУ 25/2018;**
- **Изменения учетной политики;**
- **Новые правила сдачи отчетности.**

Участники курса **научатся с легкостью разбираться во всех новых ФСБУ, в т.ч. действующих с 2024 г.**

Изучат изменения налогового законодательства и смогут без ошибок составить отчетность.

По окончании курса **станут понятны такие сложные вопросы, как переход на единый налоговый платеж, расчет ликвидационной стоимости и права пользования активом, прослеживаемость товаров и др.**

ПРОГРАММА КУРСА:

ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»: разбор спорных ситуаций и ошибок бухгалтера.**
- **Как учесть малоценные ОС, запасы на управленческие нужды, стройматериалы по ФСБУ 5/2019;**
- **Как определить стоимость запасов с учетом будущих затрат на их ликвидацию;**
- **Что прописать в договоре с поставщиками, чтобы не считать ретроспективно скидки и проценты за рассрочку;**
- **Резерв под обесценение запасов и особенности составления отчетности по ФСБУ 5/2019;**
- **Обсуждение сложных ситуаций применения ФСБУ 5/2019.**

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 14/2022 «Нематериальные активы»:

- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения»: разбор спорных ситуаций и ошибок бухгалтера.**
- **Как изменится ФСБУ 26/2020 в 2024 г.;**
- **Какую стоимость для основных средств лучше определить. Когда недвижимость признается запасами, почему в бухучете лучше не отражать минимальную стоимость основных средств в 100 000 руб.;**

- Какие затраты формируют стоимость основных средств. Как определить стоимость основных средств с учетом будущих затрат на их ликвидацию;
- Инвентарные объекты основных средств. Изменения в учете ремонта, модернизации и реконструкции основных средств;
- Новый порядок определения сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и расчета амортизации основных средств;
- Инвестиционная недвижимость: вправе ли ее амортизировать организация. Переоцененная стоимость инвестиционной недвижимости;
- Кто обязан проверять основные средства на обесценение и как часто это нужно делать;
- Новое ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С какого момента применять. В чем отличие с ПБУ 14/2017;
- Учетная политика в части основных средств, НМА и капитальных вложений на 2024 год.

ФСБУ 25/2018 «Аренда»:

- **ФСБУ 25/2018 «Аренда»:** практическое изложение для бухгалтера с примерами расчета приведенной стоимости арендных платежей и права пользования активом;
- **Спорные вопросы по учету аренды и лизинга по ФСБУ 25/2018 «Аренда»;**
- Какие организации вправе вести учет аренды «по-старому»;
- Почему лизинговое имущество амортизирует в бухучете лизингополучатель, а для налога на прибыль лизингодатель;
- Изменения в расчете налога на имущество арендованной недвижимости;
- Учетная политика в части аренды и лизинга на 2024 год;
- Изменения ФСБУ 25/2018.

Бухгалтерская отчетность:

- Новый порядок исправления, представления отчетности и аудиторского заключения в налоговую инспекцию (ГИРБО);
- Как провести инвентаризацию по новому ФСБУ «Инвентаризация» перед составлением отчетности;
- Для кого аудит обязателен? Новые правила проведения аудита для АО с 2023 г. Почему важно пройти аудит до сдачи отчетности в ГИРБО;
- Какие ошибки находят аудиторы у бухгалтеров при проверке отчетности. Новые разъяснения Минфина;

Минфина;

- Публикация отчетности и аудиторского заключения (важно для всех, возможны штрафы вплоть до дисквалификации) и др.;
- Новые правила отражения информации на Федресурсе;
- Должен ли бухгалтер отчитываться в Росфинмониторинг о сделках предприятия. Новое в обязанностях и ответственности бухгалтера.

Единый налоговый платеж:

- С 1 января 2023 г. у юрлиц и ИП появился единый налоговый счет (ЕНС);
- Порядок уплаты налогов и внесения средств на ЕНС. Когда ФНС самостоятельно распределит ваши деньги по нужным налогам и сборам;
- Порядок списания средств с ЕНС. Как вернуть переплату по налогам;
- Новые уведомления по налогам и взносам. Практические примеры заполнения;
- Как отказаться от перехода на ЕНП и платить налоги отдельными платежками;
- Изменения в учетной политике в связи с переходом на уплату ЕНП;
- Практические примеры уплаты ЕНП, заполнения платежных поручений и составления уведомлений в разрезе каждого налога и страховых взносов.

ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ:

- Новая декларация по налогу на прибыль. Особенности ее заполнения в связи с изменениями. Переход на единый налоговый платеж в части налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Когда уведомления сдавать не надо;
- Новые правила учета и налогообложения курсовых разниц в 2024 г., амортизации, имущественных прав, субсидий, расходов на сотрудников, путевок, ремонта и реконструкции, благотворительности, доходов, полученных от учредителей и др.;
- Необлагаемые доходы и новые расходы по учету ПО и затрат на его тестирование;
- Транспортные расходы: новое оформление транспортных накладных и путевых листов, перевод транспортных документов в электронный вид;
- Как учесть для налогообложения льготные кредиты: спорные ситуации для бухгалтера;
- Чеки ККТ на безнал, авансы, зачет и займы, и их влияние на налог на прибыль;
- Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.;

- Учет понесенных убытков. В случае сокрытия убытков аудиторы дадут отрицательное заключение – **свежие рекомендации Минфина России. Как снизить риски бизнеса;**
- **Переход на ЭДО.** Как отразить для налогообложения доходы и расходы по электронным документам. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ НДС:

- **Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ:** новые льготы по НДС, проверки и аннулирование декларации по НДС, заявительное возмещение НДС и др.;
- **Новые формы отчетности по НДС** и контрольные соотношения по ним. **Новые счета-фактуры** и прослеживаемые товары;
- **Как возместить НДС после перехода на единый налоговый платеж;**
- Отчетность по косвенным налогам в связи с переходом на ЕНП;
- **Как перевести** на электронный документооборот счета-фактуры и УПД **в разных ситуациях;**
- НДС при экспорте – **изменения 2024 г.;**
- НДС налогового агента при приобретении иностранных электронных услуг с 1 октября 2022 г.;
- Расторжения договоров и возвраты товара: **новые правила для налога на прибыль и НДС;**
- **Новые требования** восстановления НДС при реорганизации;
- Оформление счетов-фактур при изменении цены товара: предоставлении скидки.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ И СЛОЖНЫЕ СИТУАЦИИ В РАСЧЕТЕ НДС.

КОНТРОЛЬ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ ПРАВИЛЬНОСТИ УПЛАТЫ НДС:

- **Обвинения в недобросовестности поставщиков** – как их избежать;
- **Налоговая реконструкция;**
- Налоговые проверки по НДС: **новые правила;**
- Ответственность бухгалтера в случае обнаружения недоимки по НДС.

ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ НДФЛ:

- **Новый порядок уплаты НДФЛ** в связи с переходом на ЕНП. Как платить НДФЛ с авансов, отпускных и больничных;
- **Новая форма 6-НДФЛ.** Почему нужно составить 13 уведомлений по НДФЛ;
- НДФЛ: изменения в расчете НДФЛ, антикризисные льготы по НДФЛ с материальной выгоды и вкладам, новые ставки, виды ответственности, вычеты;
- Каким образом и с каких доходов применяют ставку НДФЛ 15%;
- **Новые правила расчета НДФЛ.:** компенсация затрат и путевки сотрудников, списание долгов граждан, работодатель платит за работника НДФЛ и др.

ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ:

- **Изменения в отчетности по страховым взносам.** Новая ежемесячная и квартальная формы РСВ. Дополнительная отчетность ЕФС-1;
- Единый тариф страховых взносов и перечисление их на один КБК;
- **Новые сроки уплаты страховых взносов.** Порядок составления уведомлений по ЕНП по страховым взносам;
- Взносы на социальное страхование за лиц, привлеченных к работе по договорам ГПХ и иностранным работникам;
- Страховые взносы - сниженные тарифы 15%, 10%, 7,6% и 0%. Кто и каким образом может этим пользоваться;
- Как налоговая инспекция сопоставляет отчетность по страховым взносам, НДФЛ и налогу на прибыль. Как не допустить аннулирования расчета по страховым взносам.