



Дятлова Елена

## КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

### Практикум

## Переход 2022 – 2023. Сложные задачи сделаем вместе

### Программа практикума

### Задача 1. Формирование сальдо единого налогового счета (ЕНС) на 01.01.2023

#### Актуальность



С 01.01.2023 мы все будем платить единый налоговый платеж (ЕНП). Каждой организации и ИП откроют единый налоговый счет (ЕНС). Налоговая сформирует сальдо по ЕНС на 01.01.2023 **по своим данным**. Возможно, вы уже получили от налоговой проект сальдо ЕНС. От сальдо ЕНС зависят ваши дальнейшие расчеты с бюджетом. Чтобы вас не «обманули» с формированием сальдо и чтобы данные БУ были достоверными, надо самим сформировать сальдо ЕНС и сверить его с налоговой. В дальнейшем **эти навыки будут нужны постоянно**

- требования закона о формировании сальдо ЕНС на 01.01.2023
- важность для налогоплательщика – достоверная информация о расчетах с бюджетом. 01 января 2023 года – точка отчета для «новой жизни»
- запрос данных налогового органа. Дата запроса
- самостоятельное формирование сальдо по счету **68.90 «ЕНС»**
- **форма регистра для формирования сальдо**
- что взять из данных бухгалтерского учета, из деклараций (расчетов)
- перечень корректировок в соответствии с Законом 263-ФЗ
- определение задолженностей с **истекшим сроком взыскания** (! Самим разобраться сложно, а нужно будет постоянно). Различия с безнадежной задолженностью. Следует ли отдельно учитывать задолженности с истекшим сроком взыскания
- суммы «переплат», которые не учитываются в сальдо по ЕНС: по сроку и по другим причинам. Какие «переплаты» следует списать и перестать учитывать
- цифровые примеры учета при формировании сальдо по ЕНС на 01.01.2023 «переплаты» по налогу на прибыль в бюджет субъектов. Дальнейшая судьба «переплаты», не учтенной при формировании сальдо ЕНС. Будут ли аналогичные правила применяться в будущем?
- Обособленный учет отдельных видов расчетов с бюджетом.
- Пример формирования сальдо **при досрочной уплате страховых взносов и налогов**, по которым государством предоставлена **отсрочка по уплате**, если новый срок уплаты приходится на период после 01.01.2023
- **Формирование сальдо по счету 68.90 на 01.01.2023 в программе 1С**



- ✓ форма регистра для расчета сальдо ЕНС с комментариями
- ✓ полученные знания будут вам нужны для ведения счета 68.90 «ЕНС» с 2023 года, то есть постоянно

### Задача 2. Пересмотр оценочных значений на 31.12.2022

#### Актуальность



Бухучет на треть состоит из оценочных значений. Их надо постоянно пересматривать **с 2009 года**. Но это почти никто не делает. С 2022 года пересмотр оценочных значений приобрел актуальность в связи

с началом применения новых ФСБУ. Научимся, наконец, это делать.

Этот **навык будет нужен постоянно.**

- Требования закона о пересмотре оценочных значений, перечень наиболее распространенных оценочных значений
- Положения учетной политики
- Выбор **рационального способа пересмотра** - сплошной метод при небольшом количестве существенных объектов или обоснованный выборочный
- Организация процесса (приказы, ответственные, сбор необходимых сведений)
- Документальное оформление пересмотра оценочных значений
- **Отражение в программе 1С:** дата и момент (что не одно и то же), **регламентные и ручные документы (по видам оценочных значений)**; бухгалтерские проводки
- Применение существенности и рациональности
- Рекомендации БМЦ про пересмотр в условиях значительной неопределенности и волатильности
- **Примеры влияния на БФО за 2022 год**



- ✓ Образцы документов для сбора информации для пересмотра оценочных значений (часть учетной политики)

### Задача 3. Зарплата за декабрь 2022 – январь 2023

**Актуальность**



**С 2023 года** меняется порядок начисления НДФЛ с зарплаты – теперь каждая выплата будет считаться доходом и надо удерживать налог. Поэтому никакой «стыковки» между начислением страховых взносов, начислением зарплаты в БУ и НУ и начислением НДФЛ теперь не будет.

И, конечно, самый актуальный вопрос – зарплата за **декабрь 2022г.** **Как она будет отражаться в отчетности, если будет выплачена в декабре 2022г. или январе 2023г.?**

- Изменения в работе с НДФЛ с 2023 года (основное)
- Новая форма отчетности – уведомление об исчисленных суммах налогов. Порядок представления – в какой день возможно представить (существенные ограничения в части НДФЛ), ответственность за ошибки в уведомлении, порядок корректировки
- Как конкретные даты выплаты зарплаты будут влиять на сроки уплаты налога и отчетность
- Особенности расчета зарплаты за первую и вторую половину месяца
- **Зарплата за декабрь 2022, выплаченная в декабре 2022** – отражение в отчетности
- **Зарплата за декабрь 2022, выплаченная в январе 2023** – отражение в отчетности за 2022 и 2023 годы. «Недостатки» этого варианта
- Выплата зарплаты каждые полмесяца – оформление табелей учета рабочего времени, расчетных листков (отражение в них НДФЛ)
- Начисление зарплаты в БУ – дата; на основании какого документа. **Реализация в 1С**
- **Проблема: на какую дату теперь отражать проводку Дт 70 Кт 68.1**
- Применение налоговых вычетов по НДФЛ при новом порядке признания доходов
- Признание расходов на оплату труда в налоговом учете
- «Стыковка» отчетности по НДФЛ и страховым взносам
- Периодичность удержаний по исполнительным листам с учетом периодичности удержания НДФЛ
- **Изменения в 1С в части учета зарплаты и НДФЛ**



- ✓ Значительная экономия времени на разбирательство с разными вопросами по зарплате