



Дятлова Елена

## КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

Семинар в записи от 6.12.24г

# Бухгалтерская отчетность - 2024. Новое. Образцы полезных документов

Время просмотра – 7 часов.

### ПРОГРАММА СЕМИНАРА

#### Блок 1. БФО за 2024 год. Отличия. Новое

- Особые корректировки отложенного налога по ПБУ 18/02 в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 2025 года. Обязательные раскрытия. **Автоматизация в 1С** (после выхода нового релиза). Корректировка за счет капитала (случай). Раскрытия у резидентов/участников ТОО, СПВ, ОЭЗ, СЭЗ при изменении применяемой ставки налога на прибыль. **Образец.** Влияние изменения ставки по налогу на прибыль на порядок исправления ошибок в НУ.
- Важные **рекомендации по учету НМА**, не урегулированные ФСБУ 14/2022. Применить к БФО 2024 (первый год применения стандарта). **Образец закрепления в УП**
- Появление новых НМА при реорганизации в форме присоединения (слияния). Рассуждения. Осторожность
- Первое раскрытие информации по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». **Образец**
- Раскрытие налога на сверхприбыль в БФО 2024. Сравнение с БФО 2023. **Образец**
- Новое в выплате дивидендов – приостановка выплаты и ее отражение в БУ и БФО. **Рекомендации к УП.** НДФЛ с дивидендов в 2024 – 2025гг. ВАЖНО для ООО – новый вид материальной выгоды с 2025 года
- Обоснованный выбор ставки дисконтирования в условиях роста ставки ЦБ РФ
- Подтверждение данных БФО учетными регистрами. Регистры, составляемые методом простой записи. **Образец**
- Раскрытие выручки в разрезе видов деятельности – непривычная практика в отношении обязанности по доставке, страхованию и др. Рассуждения. **Образец**
- Ошибочное признание доходов до оказания услуг (по смешанным договорам). **Примеры.**
- Указание **кода ОКВЭД в БФО.** Если было изменение до 31.12.2024. Причины – новые требования закона или льготы по налогам. Реальное изменение основного вида деятельности или устранение ошибки
- Обновление МСФО – что взять для себя в учетную политику
- Требования к обязательному аудиту БФО. Новое. По просьбам аудиторов доводим информацию

#### Блок 2. ФСБУ 4/2023. Применение к БФО 2024

- Применение ФСБУ 4/2023 к отчетности за 2024 год. Выборочно или полностью (обоснование). Новые формы БФО? БФО за 2024 год – как сравнительный период для БФО 2025. Или будет трансформация при составлении БФО 2025. **Образец для УП**
- Закрепление в УП новых подходов к раскрытию разных видов дебиторской / кредиторской задолженности. **Образец для УП**
- Выделение результата от прекращаемой деятельности. Когда продажа ОС и других активов – это прекращаемая деятельность, а когда нет. Реализация ДАП, Другие рекомендации по применению ПБУ 16/02. **Образец для УП**
- Комментарии к другим изменениям в порядке составления БФО из ФСБУ 4/2023

#### Блок 3. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - применение перед БФО 2024

- Полное досрочное применение ФСБУ 28/2023 или выборочное обновление правил инвентаризации. **Образец для УП**
- Организационные вопросы инвентаризации – приказы, комиссия и др. Последствия их нарушения?
- Объекты инвентаризации – существенное расширение. Готовность организации?
- Порядок проведения инвентаризации. А как реально найти ошибки и искажения показателей отчетности? **Примеры**
- Результаты инвентаризации и их отражение