

Крупным планом

Чек-лист по закрытию года

Департамент налогов и права



- Отражение расходов
- Сверка с контрагентами
- Оценочные обязательства и резервы
- Проверка на обесценение
- Пересмотр элементов амортизации
- Инвентаризация
- Сверка с бюджетом
- Обновление учетных политик
- Новые ФСБУ
- Проверка контрагентов.
- Проверка на риски по 115-ФЗ
- Изменения по налогу на доходы у источника
- Курсовые разницы
- МЧД
- График отпусков
- Воинский учет

Готовимся к закрытию года

Закрытие года — важный и ответственный этап для любой организации, требующий координации и слаженной совместной работы специалистов разных отделов — бухгалтеров, налоговиков, кадровиков и т.д. Чтобы успешно закрыть отчетный год, необходимо в сжатые сроки реализовать ряд обязательных мероприятий: получить недостающие первичные документы, свериться с контрагентами, провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей, рассчитать налоги, подготовить и предоставить пользователям годовую бухгалтерскую, управленческую и налоговую отчетность.

Одновременно с этими задачами специалистам необходимо: разобраться в новых стандартах и изменениях в законодательных актах, обновить учетную политику на следующий год, адаптировать систему ведения учета под новые требования законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

Предлагаем вашему вниманию краткий чек-лист, который поможет вам не упустить важное и спланировать задачи перед закрытием года.

№	Задача	Отметка о выполнении
1	<p>Отразить расходы</p> <p>По состоянию на конец года в бухгалтерском учете необходимо отразить фактически произведенные расходы, в том числе те, по которым не получены подтверждающие документы (п. 16 ПБУ 10/99).</p>	
2	<p>Провести сверку с контрагентами</p> <p>До конца года необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • свериться с контрагентами и подтвердить дебиторскую и кредиторскую задолженность подписанными актами сверок; • списать задолженность с истекшим сроком исковой давности; • подготовить претензии к контрагентам, срок оплаты по договорам с которыми истек, но не истек срок исковой давности/инициировать урегулирование задолженности с контрагентами в досудебном порядке. 	
3	<p>Рассчитать и начислить оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по оплате не использованных на конец отчетного года отпусков; • на выплату годовых премий и ежегодных вознаграждений; • иные оценочные обязательства, выявленные организацией. 	
4	<p>Рассчитать и начислить оценочные резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по сомнительным долгам; • под обесценение финансовых вложений; • под обесценение запасов. 	
5	<p>Проверить на обесценение следующие активы в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости); • капитальные вложения; • нематериальные активы; • права пользования активами. 	
6	<p>Проверить элементы амортизации основных средств на соответствие условиям использования объекта:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срок полезного использования; • ликвидационную стоимость; • способ начисления амортизации. <p>Следует оформить итоги проверки элементов амортизации документально и скорректировать значения элементов амортизации в случае их существенного изменения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p>	
7	<p>Провести инвентаризацию</p> <p>Необходимо выполнить инвентаризацию активов и обязательств (включая имущество и обязательства на забалансовых счетах) и оформить результаты документально.</p>	
8	<p>Сверить расчеты с бюджетом</p> <p>Следует провести сверку сальдо ЕНС и иных налоговых платежей, не входящих в ЕНС, и зачесть/вернуть переплату налога, не вошедшего в сальдо ЕНС, срок по которому истекает в 2024 году.</p>	

№	Задача	Отметка о выполнении
9	<p>Проверить право на вычеты по НДС Компания может воспользоваться правом на возмещение НДС в течение трех лет после окончания квартала, в котором сумма вычетов по НДС превысила исчисленный налог.</p> <p>До подачи декларации с суммой НДС к возмещению рекомендуется заранее проверить, что соблюдены все условия для вычетов по НДС, а также что все подтверждающие право на возмещение НДС документы имеются в наличии и могут быть оперативно предоставлены по запросу налоговых органов.</p>	
10	<p>Обновить учетные политики Необходимо внести изменения в учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год, если в законодательстве по налоговому и бухгалтерскому учету произошли изменения, касающиеся деятельности компании.</p>	
11	<p>Подготовиться к переходу на новые ФСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — обязателен к применению с 1 января 2024 года; • ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» — с 1 января 2024 года организации обязаны хранить документы бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещать базы с указанными данными на территории РФ. 	
12	<p>Обеспечить соблюдение принципа должной осмотрительности при проверке контрагентов Необходимо убедиться, что при выборе контрагентов соблюдаются требования должной осмотрительности, в том числе сформированы защитные файлы к договорам и проведена оценка хозяйственных операций на прохождение теста коммерческой осмотрительности с учетом критериев п. 15 Письма ФНС России от 10 марта 2021 года № БВ-4-7/3060@.</p>	
13	<p>Проверить соблюдение требований 115-ФЗ Согласно Федеральному закону от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ банки анализируют операции клиентов для выявления компаний, ведущих незаконную деятельность.</p> <p>В случае подозрений банк вправе запросить документы, подтверждающие легальность операций. Если компания не предоставит документы, банк может ограничить проведение операций через интернет-банк или расторгнуть договор обслуживания.</p>	
14	<p>Учесть изменения по налогу на доходы у источника Необходимо учесть изменения в порядке расчета налоговой базы по налогу на прибыль у источника в соответствии с рекомендациями в Письме Минфина России и в порядке заполнения новой формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, которые должны применяться с представления налогового расчета за 2023 год.</p>	
15	<p>Учесть курсовые разницы в налоговом учете Следует убедиться, что в течение 2023 года соблюдался временный порядок учета курсовых разниц в налоговом учете и компания имеет в наличии расчетные регистры в случае их запроса налоговыми органами.</p>	

№	Задача	Отметка о выполнении
16	<p>Уплатить налог на прибыль через обособленное подразделение Необходимо уведомить о выборе ответственного подразделения до 31 декабря. Если в состав компании входят обособленные подразделения (ОП), то налог на прибыль в региональный бюджет распределяется между такими подразделениями пропорционально. Однако если ОП расположены в одном субъекте, то компания может перечислять налог на прибыль через одно ОП.</p>	
17	<p>Выпустить МЧД для представителей компании С 1 сентября 2023 года сотрудники компании, наделенные правом подписывать электронные документы от ее имени, при использовании КЭП должны приложить машиночитаемую доверенность для подтверждения своих полномочий.</p>	
18	<p>Составить график отпусков на 2024 год Согласно ТК РФ этот документ должен быть утвержден не позднее чем за две недели до наступления календарного года, то есть до 17 декабря включительно. Более позднее утверждение графика отпусков рассматривается проверяющими и судами в качестве нарушения трудового законодательства.</p>	
19	<p>Проверить соблюдение требований законодательства по воинскому учету С 1 октября 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 31 июля 2023 года № 404-ФЗ, который вносит поправки в КоАП РФ и ужесточает ответственность за несоблюдение обязанностей по воинскому учету. Читайте подробности в нашем обзоре.</p>	

Если у вас появятся вопросы, касающиеся мероприятий по закрытию года, то мы будем рады на них ответить.

Команда ДРТ

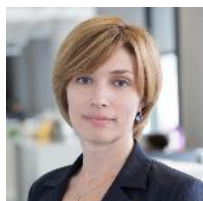
Контакты



Павел Балашов

Управляющий партнер

pbalashov@delret.ru



Елена Ковалевич

Партнер

ekovalevich@delret.ru



Елена Сивенкова

Директор

esivenkova@delret.ru

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

Группа ДРТ