

Крупным планом

Чек-лист для бухгалтера

Департамент налогов и права



- Отражение расходов
- Сверка расчетов
- Проверка на обесценение
- Оценочные обязательства и резервы
- Пересмотр элементов амортизации
- Инвентаризация
- Сверка с бюджетом
- Обновление учетных политик
- Бухгалтерская отчетность и аудит
- Проверка контрагентов. Проверка на риски в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ
- Курсовые разницы
- Налоговый учет
- ЭДО и маркировка
- 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 провести ряд обязательных мероприятий: получить недостающие первичные документы, свериться с контрагентами, провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей, рассчитать налоги, подготовить и представить пользователям годовую бухгалтерскую, управленческую и налоговую отчетность.

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

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

№	Задача	Отметка о выполнении
1	<p>Отразить расходы 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 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>Проверить активы на обесценение В порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36, проверяются на обесценение основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости), капитальные вложения, нематериальные активы и права пользования активами. Также в соответствии с разработанной компанией методикой необходимо провести тестирование на обесценение других активов, в частности: запасов и финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.</p>	
4	<p>Рассчитать и начислить оценочные резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по сомнительным долгам; • под обесценение финансовых вложений; • под обесценение запасов; • иные оценочные резервы. 	
5	<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. 	
6	<p>Проверить элементы амортизации основных средств и нематериальных активов 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 активов В соответствии с требованиями нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на отчетную дату необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств (в том числе отраженных на забалансовых счетах). Годовую инвентаризацию можно не проводить в отношении активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям и запасам, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Результаты инвентаризации необходимо оформить документально и отразить в учете организации.</p>	

№	Задача	Отметка о выполнении
8	<p>Сверить расчеты с бюджетом Следует запросить сверку сальдо ЕНС и иных налоговых платежей, не входящих в ЕНС, и зачесть/вернуть переплату налогов/сборов в случае необходимости.</p>	
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. 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 есть 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 2026 год, если в законодательстве по налоговому и бухгалтерскому учету произошли изменения, касающиеся деятельности компании.</p>	
11	<p>Подготовиться к составлению бухгалтерской отчетности за 2025 год Начиная с отчетности за 2025 год (включая промежуточную) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться с учетом требований, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В частности, необходимо использовать новые формы отчетности и требования к раскрытию информации в пояснениях.</p>	
12	<p>Проверить финансовые критерии для проведения обязательного аудита Обязанность провести аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год возникает при превышении одного из следующих показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доход по данным налогового учета за 2024 год более 800 млн руб.; • сумма активов бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года более 400 млн руб. 	
13	<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>	
14	<p>Проверить соблюдение требований Федерального закона № 115-ФЗ Необходимо проверить соблюдение требований Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ в случае их применимости к деятельности компании.</p>	

№	Задача	Отметка о выполнении
15	<p>Исключить расходы прошлых лет из расчета налоговой базы по налогу на прибыль за 2025 год</p> <p>В связи с увеличением ставки налога на прибыль в случае обнаружения в 2025 году расходов, относящихся к 2024 году или более раннему периоду и не учтенных при расчете налога на прибыль, у налогоплательщика нет оснований включать такие расходы в расчет налоговой базы по налогу на прибыль за 2025 год. Необоснованный учет в 2025 году расходов прошлых лет может быть оспорен налоговыми органами при проведении налоговой проверки. В целях учета таких расходов необходимо представить уточненную декларацию за соответствующий период (письмо Минфина России от 15 мая 2025 года № 03-03-06/1/47786).</p>	
16	<p>Проверить соблюдение условий в части налогового учета расходов на интернет-рекламу</p> <p>С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в НК РФ, регулирующие учет расходов на рекламу. В частности, были установлены условия, при которых запрещено учитывать расходы на рекламу в сети интернет. Смотрите подробнее в нашем обзоре.</p>	
17	<p>Учесть курсовые разницы в налоговом учете</p> <p>Следует убедиться, что в течение 2025 года соблюдался временный порядок учета курсовых разниц в налоговом учете и компания имеет в наличии расчетные регистры в случае их запроса налоговыми органами.</p>	
18	<p>Проверить соблюдение требований в отношении применяемых налоговых льгот и специальных налоговых режимов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ИТ-льготы (аккредитация в Минцифры России, доля профильных доходов); • 0% ставка налога на прибыль для образовательных и медицинских организаций (лицензия, доля профильных доходов, критерии по численности и структуре персонала); • УСН (критерии по численности персонала, годовому доходу и остаточной стоимости основных средств); • освобождение от уплаты НДС (лимиты по доходам); • другие налоговые льготы и преференции. 	
19	<p>Уведомить о выборе ответственного подразделения по уплате налога на прибыль</p> <p>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 обособленными подразделениями пропорционально. Однако, если ОП расположены в одном субъекте, то компания может перечислять налог на прибыль через одно ОП.</p>	
20	<p>Подготовиться к переходу на обязательные электронные транспортные документы</p> <p>С 1 сентября 2026 года экспедиторские документы, транспортные накладные, заказы и заявки, грузовые накладные (воздушные перевозки), транспортные железнодорожные накладные будут формироваться в форме электронного документа.</p>	

№	Задача	Отметка о выполнении
21	<p>Подготовиться к переходу на УПД, если в целях ЭДО используются старые форматы акта и ТОРГ-12</p> <p>С 1 января 2026 года универсальный передаточный документ (УПД) станет основным официально признанным электронным документом для подтверждения отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг. Электронные форматы документов — ТОРГ-12 и Акт выполненных работ (оказанных услуг) — прекращают свое действие.</p>	
22	<p>Проверить применение требований маркировки в отношении товаров компании</p> <p>В 2026 году в России будут введены новые требования к прослеживаемости и маркировке товаров, в частности, обязательная маркировка распространится на новые категории товаров.</p>	
23	<p>Составить график отпусков на 2026 год</p> <p>Согласно ТК РФ этот документ должен быть утвержден не позднее чем за две недели до наступления календарного года, то есть 17 декабря включительно. Более позднее утверждение графика отпусков может рассматриваться как нарушение норм трудового законодательства.</p>	
24	<p>Завершить плановые мероприятия по воинскому учету за 2025 год и утвердить документы на 2026 год</p> <p>До конца 2025 года необходимо сверить данные по работникам, провести сверку с военкоматами, а также подготовить перечень документов для предоставления плана работ на 2026 год (требования к перечню предоставляемых документов могут отличаться в зависимости от военкомата. Также мы рекомендуем согласовать с военкоматом по месту регистрации компании даты проведения сверок и согласования документов).</p>	
25	<p>Подтвердить у сотрудников:</p> <ul style="list-style-type: none"> • информацию о налоговом статусе сотрудников (резидент/нерезидент) на конец календарного года для корректного расчета НДФЛ по истечению календарного года; • подтвердить актуальные персональные данные сотрудников до подачи годовой отчетности по формам 6-НДФЛ, расчет по страховым взносам и др. 	

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

Команда ДРТ

Контакты



Павел Балашов
Партнер
pbalashov@delret.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@delret.ru



Елена Сивенкова
Директор
esivenkova@delret.ru



Анна Климова
Партнер
aklimova@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.