



# ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>От автора</i> .....	14
<i>Полные и сокращенные наименования использованных документов</i> ...	17
<b>Глава 1. ИЗМЕНЕНИЯ НА 2021 ГОД</b> .....	<b>21</b>
1.1. Налог на прибыль .....	21
1.1.1. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль .....	21
1.1.2. Особенности учета процентов по долговым обязательствам .....	25
1.1.2.1. Доходы (расходы) по контролируемым сделкам ...	25
1.1.2.2. Признание расходов в виде процентов по контролируемой задолженности .....	26
1.1.3. Изменения для СМИ и издательств .....	27
1.1.4. Изменения для IT-компаний .....	28
1.1.5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам года .....	36
1.1.6. Инвестиционный вычет .....	42
1.1.7. Исчисление налога при выплате дивидендов .....	43
1.1.8. Определение величины дохода от выбытия долей (паев, ценных бумаг) .....	46
1.1.9. Уплата налога при наличии обособленных подразделений .....	47
1.1.10. Уплата налога и авансовых платежей организациями культуры .....	47
1.2. Налог на добавленную стоимость .....	48
1.2.1. Операции по передаче прав на объекты интеллектуальной деятельности .....	48
1.2.2. Применение вычетов при осуществлении операций, освобожденных от НДС на основании подп.26 п.2 ст. 149 НК РФ .....	54
1.2.3. Реализация товаров (работ, услуг) банкротами .....	56
1.2.4. Новая форма счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры .....	58
1.2.5. Ставка НДС 10% при реализации периодических печатных изданий и книжной продукции .....	63
1.2.6. Декларация по НДС .....	64
1.2.7. Исполнение обязанностей налогового агента .....	65
1.2.8. Передача имущества управляющей компании ПИФ в доверительное управление .....	66
1.3. Транспортный налог .....	67
1.3.1. Порядок взаимодействия с налоговыми органами .....	67

1.3.2. Объект налогообложения . . . . .	69
1.3.3. Порядок исчисления суммы налога . . . . .	70
1.4. Налог на имущество . . . . .	71
1.5. Налог на доходы физических лиц . . . . .	71
1.5.1. Прогрессивная ставка НДФЛ . . . . .	71
1.5.1.1. Особенности заполнения расчета 6-НДФЛ при применении прогрессивной ставки . . . . .	74
1.5.2. Налогообложение дивидендов . . . . .	76
1.5.3. Доходы, не облагаемые НДФЛ . . . . .	79
1.5.4. Представление отчетности при наличии обособленных подразделений . . . . .	80
1.5.5. Срок и порядок сдачи отчетности . . . . .	83
1.6. Страховые взносы . . . . .	84
1.6.1. База для начисления страховых взносов . . . . .	84
1.6.2. Тарифы страховых взносов . . . . .	84
1.6.2.1. Общие тарифы . . . . .	85
1.6.2.2. Пониженные тарифы . . . . .	85
1.6.3. Выплаты по договорам гражданско-правового характера . . . . .	93
1.6.4. Отчетность по страховым взносам . . . . .	94
1.7. Отчетность в ПФР (форма СЗВ-ТД) . . . . .	101
1.8. Пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством . . . . .	103
1.8.1. Пособие по временной нетрудоспособности . . . . .	105
1.8.2. Пособия гражданам, имеющим детей . . . . .	112
1.8.3. Выплаты, расходы на которые возмещает ФСС . . . . .	119
1.9. Налоговый контроль . . . . .	122
1.10. Бухгалтерский учет. Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» . . . . .	124
1.10.1. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд . . . . .	125
1.10.2. Состав запасов . . . . .	125
1.10.3. Оценка запасов . . . . .	130
1.10.4. Оценка незавершенного производства . . . . .	133
1.10.5. Резерв под обесценение запасов . . . . .	134
1.10.6. Переход на новый стандарт . . . . .	136
1.10.7. Упрощенные способы для малых предприятий . . . . .	136
<b>Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ . . . . .</b>	<b>138</b>
2.1. Общие требования к годовой бухгалтерской отчетности . . . . .	138
2.2. Упрощенные способы учета и отчетности для малых предприятий . . . . .	141
2.3. Бухгалтерская отчетность организации, применяющей УСН . . . . .	146
2.4. Бухгалтерская отчетность простого товарищества . . . . .	146
2.5. Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации . . . . .	147

2.6. Бухгалтерская отчетность при реорганизации . . . . .	148
2.7. Сроки, порядок и адреса представления бухгалтерской отчетности . . . . .	150
2.8. Особенности представления бухгалтерской и налоговой отчетности организациями, созданными в 2021 году . . . . .	152
2.9. Бухгалтерский баланс . . . . .	153
2.9.1. Внеоборотные активы (раздел I) . . . . .	157
2.9.1.1. Нематериальные активы (НМА) . . . . .	157
2.9.1.2. Результаты исследований и разработок . . . . .	160
2.9.1.3. Нематериальные и материальные поисковые активы . . . . .	163
2.9.1.4. Основные средства . . . . .	165
2.9.1.4.1. Принятие к учету, начисление амортизации. . . . .	167
2.9.1.4.2. Стоимостной лимит отнесения имущества к основным средствам. . . . .	169
2.9.1.4.3. Особенности принятия к учету объектов недвижимости . . . . .	171
2.9.1.4.4. Расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимость. . . . .	175
2.9.1.4.5. Расходы в виде процентов по займам (кредитам), привлеченным для приобретения основных средств . . . . .	176
2.9.1.4.6. Предполагаемые затраты на ликвидацию объекта . . . . .	179
2.9.1.4.7. Учет объектов, которые решено продать . . . . .	180
2.9.1.4.8. Особенности отражения операций по продаже объектов недвижимости. . . . .	182
2.9.1.4.9. Отражение информации о незавершенном строительстве . . . . .	183
2.9.1.4.10. Авансы, выданные в связи со строительством . . . . .	184
2.9.1.4.11. Запасы, предназначенные для капитальных вложений. . . . .	185
2.9.1.4.12. Отражение информации о переоценке основных средств . . . . .	187
2.9.1.4.13. Расходы на ремонт основных средств. . . . .	188
2.9.1.4.14. Права пользования активами . . . . .	189

2.9.1.4.15. Упрощенные способы учета основных средств для малых предприятий и НКО . . . . .	189
2.9.1.5. Финансовые вложения . . . . .	191
2.9.1.6. Отложенные налоговые активы . . . . .	192
2.9.1.7. Прочие внеоборотные активы. . . . .	195
2.9.2. Оборотные активы (раздел II). . . . .	197
2.9.2.1. Запасы . . . . .	197
2.9.2.1.1. Сырье, материалы . . . . .	197
2.9.2.1.2. Готовая продукция и товары . . . . .	199
2.9.2.1.3. Прочие запасы . . . . .	201
2.9.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям . . . . .	202
2.9.2.3. Дебиторская задолженность . . . . .	204
2.9.2.3.1. Авансы выданные . . . . .	205
2.9.2.3.2. Резервы по сомнительным долгам . . . . .	208
2.9.2.4. Финансовые вложения . . . . .	212
2.9.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты . . . . .	212
2.9.2.6. Прочие оборотные активы . . . . .	213
2.9.2.7. Расходы будущих периодов . . . . .	214
2.9.3. Капитал и резервы (раздел III) . . . . .	216
2.9.3.1. Уставный капитал . . . . .	216
2.9.3.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров. . . . .	216
2.9.3.3. Переоценка внеоборотных активов. . . . .	217
2.9.3.4. Добавочный капитал без переоценки . . . . .	219
2.9.3.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). . . . .	219
2.9.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV). . . . .	221
2.9.4.1. Заемные средства . . . . .	221
2.9.4.2. Отложенные налоговые обязательства. . . . .	222
2.9.4.3. Оценочные обязательства. . . . .	222
2.9.4.4. Прочие обязательства . . . . .	226
2.9.5. Краткосрочные обязательства (раздел V) . . . . .	226
2.9.5.1. Заемные средства . . . . .	226
2.9.5.2. Кредиторская задолженность . . . . .	227
2.9.5.3. Доходы будущих периодов. . . . .	230
2.9.5.4. Оценочные обязательства. . . . .	231
2.9.5.4.1. Резерв на оплату отпусков . . . . .	232
2.9.5.5. Прочие обязательства . . . . .	234
2.10. Упрощенная форма бухгалтерского баланса . . . . .	235
2.11. Отчет о финансовых результатах . . . . .	238
2.11.1. Порядок признания выручки . . . . .	240

2.11.2. Отражение предоставляемых покупателю скидок. . . . .	242
2.11.3. Признание доходов (расходов) от продажи иностранной валюты . . . . .	242
2.11.4. Признание расходов, связанных с осуществлением деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. . . . .	243
2.11.5. Налог на прибыль. . . . .	244
2.11.6. Торговый сбор . . . . .	247
2.11.7. Строка «Прочее» . . . . .	248
2.11.8. Особенности заполнения при корректировке суммы налога на прибыль за прошлые годы. . . . .	249
2.11.9. Совокупный финансовый результат . . . . .	252
2.11.10. Справочная информация . . . . .	253
2.12. Упрощенная форма отчета о финансовых результатах. . . . .	254
2.13. Отчет об изменении капитала . . . . .	256
2.14. Отчет о движении денежных средств. . . . .	264
2.15. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах . . . . .	275
2.15.1. Типовая форма. . . . .	276
2.15.2. Информация, подлежащая раскрытию в пояснениях . . . . .	286
2.15.2.1. Информация о доходах и расходах. . . . .	287
2.15.2.2. Информация о внеоборотных активах . . . . .	289
2.15.2.3. Информация о выполняемых НИОКР . . . . .	290
2.15.2.4. Запасы . . . . .	290
2.15.2.5. Финансовые вложения . . . . .	291
2.15.2.6. Займы (кредиты) полученные . . . . .	292
2.15.2.7. Информация о государственной помощи . . . . .	293
2.15.2.8. Информация об оценочных значениях . . . . .	294
2.15.2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль . . . . .	295
2.15.2.10. Сведения о связанных сторонах. . . . .	295
2.15.2.11. События после отчетной даты . . . . .	298
2.15.2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы . . . . .	299
2.15.2.13. Информация по сегментам . . . . .	302
2.15.2.14. Информация по прекращаемой деятельности . . . . .	303
2.15.2.15. Информация о совместной деятельности (для организаций, являющихся участниками совместной деятельности). . . . .	305
2.15.2.16. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет. . . . .	305
2.15.2.17. Отчет о движении денежных средств . . . . .	306
2.15.2.18. Информация о поисковых затратах. . . . .	307

2.15.2.19. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности . . . . .	308
2.15.2.20. Информация об экологической деятельности организации . . . . .	310
2.15.2.21. Информация об инновациях и модернизации производства. . . . .	310
2.15.2.22. Информация о забалансовых счетах . . . . .	311
2.16. Пояснительная записка . . . . .	316
<b>Глава 3. СПОРНЫЕ И СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ . . . . .</b>	<b>319</b>
3.1. Налог на прибыль . . . . .	319
3.1.1. Доходы . . . . .	319
3.1.1.1. Доходы в виде безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав . . .	319
3.1.1.1.1. Доходы, не облагаемые налогом . . . . .	319
3.1.1.1.2. Доходы при безвозмездном получении работ, услуг, имущественных прав. Безвозмездное пользование . . . . .	321
3.1.1.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) . .	323
3.1.1.3. Доходы по длительным договорам . . . . .	326
3.1.1.4. Списанная кредиторская задолженность . . . . .	331
3.1.2. Расходы. . . . .	333
3.1.2.1. Требования ст.252 НК РФ . . . . .	333
3.1.2.2. Порядок признания расходов. . . . .	338
3.1.2.2.1. Классификация расходов. Признание расходов при отсутствии доходов . . . . .	338
3.1.2.2.2. Прямые и косвенные расходы . . . . .	342
3.1.2.3. Выплаты работникам . . . . .	345
3.1.2.3.1. Компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов. . . . .	345
3.1.2.3.2. Компенсации дистанционным работникам. . . . .	348
3.1.2.3.3. Расходы на оплату проезда к месту работы и обратно . . . . .	349
3.1.2.3.4. Оплата жилья для иногородних работников . . . . .	350
3.1.2.4. Расходы на оплату услуг плательщиков НПД («самозанятых»). . . . .	350
3.1.2.5. Расходы в виде налогов, взносов. . . . .	352
3.1.2.6. Безнадежные долги . . . . .	354

3.1.2.6.1. Какие долги признаются безнадежными? .....	355
3.1.2.6.2. Документальное подтверждение .....	357
3.1.2.6.3. Период признания в составе расходов. . .	359
3.1.3. Резервы. ....	360
3.1.3.1. Резерв по сомнительным долгам .....	360
3.1.3.2. Резерв на оплату отпусков .....	365
3.1.3.3. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года .....	370
3.1.3.4. Резерв на ремонт основных средств .....	371
3.1.3.5. Резерв на гарантийный ремонт. ....	373
3.1.3.6. Резерв предстоящих расходов на НИОКР .....	375
3.1.4. Операции с амортизируемым имуществом. ....	376
3.1.4.1. Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов .....	376
3.1.4.2. Реконструкция (модернизация) основных средств стоимостью до 100 000 руб. ....	378
3.1.4.3. Неотделимые улучшения арендованного имущества .....	380
3.1.5. Перенос убытков прошлых лет. ....	384
3.1.6. Выплата дивидендов .....	387
3.2. Налог на добавленную стоимость .....	389
3.2.1. Объект налогообложения. Налоговая база .....	389
3.2.1.1. Списание имущества с баланса. ....	389
3.2.1.2. Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях .....	393
3.2.1.3. Премии, полученные от продавца .....	396
3.2.2. Момент определения налоговой базы. ....	401
3.2.2.1. Определение момента отгрузки при реализации товаров, работ, услуг. ....	401
3.2.2.1.1. Реализация товаров .....	401
3.2.2.1.2. Определение момента отгрузки работ, услуг .....	402
3.2.2.2. Налогообложение авансов и предоплат .....	408
3.2.3. Вычеты. ....	409
3.2.3.1. Частичные вычеты .....	410
3.2.3.2. Какие вычеты нельзя переносить на следующие периоды? .....	412
3.2.3.3. Пропуск трехлетнего срока — потеря права на вычет .....	414
3.2.3.4. Приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет .....	416

3.2.3.5. Авансы в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) . . . . .	419
3.2.4. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций. . . . .	424
3.2.4.1. Порядок ведения раздельного учета . . . . .	427
3.2.5. Восстановление «входного» НДС . . . . .	431
3.2.5.1. Передача имущества в совместную деятельность. . . . .	431
3.2.5.2. Приобретение товаров (работ, услуг) за счет льготного кредита на возобновление деятельности. . . . .	433
3.2.6. Счет-фактура . . . . .	433
3.3. Транспортный налог . . . . .	436
3.3.1. Объект налогообложения. . . . .	436
3.3.2. Угнанные (похищенные) транспортные средства. . . . .	438
3.3.3. Определение коэффициента владения. . . . .	439
3.4. Налог на имущество . . . . .	440
3.4.1. Объект налогообложения. . . . .	440
3.4.1.1. Разграничение видов имущества (движимое и недвижимое) . . . . .	441
3.4.2. Порядок налогообложения коммерческой недвижимости . . . . .	445
3.4.3. Порядок налогообложения жилья, гаражей . . . . .	446
3.4.4. Уплата налога в отношении объектов, облагаемых по балансовой стоимости . . . . .	448
3.4.5. Неотделимые улучшения арендованного имущества . . . . .	453
3.4.6. Декларация по налогу на имущество. . . . .	455
3.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) . . . . .	456
3.5.1. Особенности, обусловленные коронавирусом. . . . .	456
3.5.1.1. Затраты на тестирование работников на коронавирус. . . . .	456
3.5.1.2. Поездки на работу на такси в период пандемии. . . . .	456
3.5.2. Налогооблагаемый доход. . . . .	457
3.5.2.1. Компенсация расходов по гражданско- правовым договорам . . . . .	457
3.5.2.2. Оплата периода простоя . . . . .	458
3.5.2.3. Компенсация за работу в выходные дни . . . . .	459
3.5.2.4. Оплата питания . . . . .	459
3.5.2.5. Возмещение иногороднему работнику расходов на аренду жилья . . . . .	461

3.5.3. Доходы, не облагаемые НДФЛ .....	462
3.5.3.1. Компенсация дистанционному работнику за использование собственного оборудования . . .	462
3.5.3.2. Выплаты при увольнении. ....	463
3.5.3.3. Командировочные расходы .....	466
3.5.3.4. Командировка дистанционного работника в офис .....	467
3.5.3.5. Оплата обучения работника .....	467
3.5.3.6. Компенсация стоимости санаторной путевки . . .	468
3.5.3.7. Оплата штрафа за нарушение работником ПДД. . .	469
3.5.4. Стандартные налоговые вычеты на детей. ....	469
3.5.5. Исполнение обязанностей налогового агента .....	471
3.5.5.1. Удержание НДФЛ с аванса по зарплате .....	471
3.5.5.2. Выплаты дистанционным работникам. ....	471
3.5.5.3. Работников перевели на удаленку и закрыли обособленное подразделение .....	472
3.5.5.4. Налогообложение дивидендов. ....	473
3.5.6. Иностранцы работники .....	474
3.5.6.1. Ставка НДФЛ для работников из стран ЕАЭС . .	474
3.5.6.2. Уменьшение налога на сумму фиксированного платежа по патенту. ....	475
3.5.7. Расчет по форме 6-НДФЛ .....	476
3.5.8. Уплата налога за счет средств налогового агента .....	480
3.6. Страховые взносы .....	481
3.6.1. Объект обложения и выплаты, освобожденные от обложения страховыми взносами .....	482
3.6.1.1. Выплаты в рамках трудовых отношений .....	483
3.6.1.2. Вознаграждения по договорам с авторами произведений .....	491
3.6.1.3. Выплаты, не образующие объект обложения страховыми взносами .....	491
3.6.2. Тарифы страховых взносов .....	493
3.7. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний .....	497
3.8. Отчетность в рамках обязательного пенсионного страхования. . .	505
3.8.1. Форма СЗВ-М .....	505
3.8.2. Форма СЗВ-ТД. ....	509
3.8.3. Форма СЗВ-СТАЖ. ....	509
3.8.4. Форма ДСВ-З. ....	510
3.9. Средний заработок .....	511

<b>Приложение 1. Исправление ошибок в исчислении налогов.</b>	
<b>Применение ст.54 НК РФ</b> .....	520
1. Выявленная ошибка (искажение) привела к излишней уплате налога .....	522
2. Выявленная ошибка (искажение) не привела к излишней уплате налога .....	526
3. Обнаружена переплата по налогам (взносам), учтенным в расходах в прошлые годы .....	527
<b>Приложение 2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности</b> .....	530
<b>Приложение 3. Практика применения ст.54.1 НК РФ</b> .....	534
1. Требования ст.54.1 НК РФ с учетом разъяснений ФНС России. .	534
2. Практика применения ст.54.1 НК РФ .....	538
3. Налоговая реконструкция. ....	540
<b>Приложение 4. Изменения на 2022 год</b> .....	548
1. Налог на прибыль .....	548
1.1. Расходы на оплату санаторно-курортного обслуживания работников и членов их семей. ....	548
1.2. Амортизация после реконструкции (модернизации) . . . . .	549
1.3. Расходы на НИОКР .....	553
1.4. Учет процентов по долговым обязательствам, признаваемым контролируруемыми сделками .....	553
1.5. Перенос убытков прошлых лет .....	553
1.6. Пониженные ставки по налогу на прибыль .....	554
2. Налог на добавленную стоимость .....	554
2.1. Освобождение от НДС услуг общепита .....	554
2.2. Уплата налога с межценовой разницы .....	556
3. Транспортный налог .....	557
4. Налог на имущество .....	558
4.1. Общий порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая отчетность. ....	558
4.2. Исчисление налога в отдельных ситуациях .....	560
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) .....	562
5.1. Порядок представления работникам имущественного и социального налогового вычета. ....	562
5.2. Компенсации стоимости санаторно-курортных путевок . .	563
6. Страховые взносы .....	563
7. Больничные .....	564
8. Бухгалтерский учет .....	564
8.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средств» .....	564
8.1.1. Лимит отнесения активов к основным средствам . . .	564

8.1.2. Единица учета	568
8.1.3. Инвестиционная недвижимость	569
8.1.4. Амортизация	570
8.1.5. Переоценка ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	573
8.1.6. Проверка на обесценение	575
8.1.7. Порядок перехода на новый стандарт	576
8.1.8. Особенности для малых предприятий, имеющих право на применение упрощенных способов учета и отчетности	579
8.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	579
8.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	581
8.3.1. Учет у арендатора	581
8.3.1.1. Упрощенный порядок	582
8.3.1.2. Общий порядок	583
8.3.1.2.1. Лизинг с правом выкупа	585
8.3.1.2.2. Долгосрочная аренда без выкупа	591
8.3.2. Учет у арендодателя	594
8.3.2.1. Операционная аренда	596
8.3.2.2. Финансовая аренда	597
8.3.3. Переход на новый стандарт	601
8.3.3.1. Особенности для арендодателя	602
8.3.3.2. Особенности для арендатора	602
8.3.3.3. Особенности для малых предприятий, имеющих право на применение упрощен- ных способов учета и отчетности	604
8.4. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	604

## **Приложение 5. Национальная система**

<b>прослеживаемости товаров</b>	609
1. Порядок действий организации при совершении операций с прослеживаемым товаром	610
1.1. Организация — налогоплательщик НДС	610
1.2. Организация — неплательщик НДС	613
1.3. Уведомление об имеющихся остатках прослеживаемых товаров	615
2. Тонкости прослеживаемости	616
3. Налоговый контроль	618

## **Приложение 6. КонсультантПлюс в помощь бухгалтерам.**

## От автора

Книга «Годовой отчет» — это ваш личный помощник и консультант, который поможет быстрее разобраться с отчетностью за 2021 год, а также безболезненно перейти в 2022 год, не тратя драгоценное время на поиски необходимой информации. Все, что вам нужно, собрано в этой книге.

2021 год, как мне кажется, можно назвать годом бухгалтерского учета в РФ.

В этом году всем организациям пришлось перейти на учет запасов в соответствии с новым ФСБУ 5/2019.

Кроме того, впереди отчетливо маячит 2022 год, когда хочешь — не хочешь, а придется начать вести учет основных средств и аренды (лизинга) по новым стандартам — ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и 26/2020 «Капитальные вложения». Новые стандарты очень сильно отличаются от старых как терминологией, так и самими правилами учета, что пугает многих бухгалтеров. Очень надеюсь, что материалы, которые вы найдете в **Приложении 4**, помогут вам начать работать по новым правилам максимально комфортно.

В налогах изменений тоже предостаточно. В **главе 1** вы найдете развернутый комментарий ко всем существенным изменениям 2021 года. Если вы что-то пропустили, отложили, не успели в чем-то разобраться, то эта книга поможет восполнить все пробелы.

**Глава 2** полностью посвящена порядку составления бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В **главе 3** вы, как всегда, найдете разбор спорных и сложных моментов, на которые следует обратить особое внимание при составлении налоговой отчетности. По неоднозначным и спорным вопросам проанализированы все возможные варианты действий с учетом разъяснений налоговых органов и арбитражной практики.

Если в процессе работы над отчетностью вы найдете какие-либо ошибки, то загляните в **приложения 1 и 2**. В них подробно расписаны правила исправления ошибок как в бухгалтерской, так и в налоговой отчетности, а также правила учета доходов и расходов прошлых лет.

В **Приложении 3** приведена информация, которая касается абсолютно всех налогоплательщиков. Четыре с лишним года тому назад у налоговых органов появился новый инструмент борьбы с недобросовестной налоговой оптимизацией – статья 54.1 НК РФ. Эта статья активно используется налогоплательщиками как при выездных, так и при камеральных проверках. При этом основная масса доначислений по налогам (в основном по налогу на прибыль и НДС), которые производятся со ссылкой на нормы ст.54.1 НК РФ, приходится на сделки с проблемными контрагентами. В **Приложении 3** вы найдете подробный комментарий к статье 54.1 НК РФ с учетом новой позиции ФНС, озвученной в письме от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@, разбор судебной практики, а также рекомендации по снижению рисков получения претензий со стороны налоговых органов.

В **Приложении 4** дан подробный обзор основных изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве, вступающих в силу в 2022 году. Эта информация пригодится вам при формировании учетной политики на 2022 год.

В 2021 году заработала национальная система прослеживаемости товаров, что, безусловно, добавило работы бухгалтерам. Появились новые отчеты, новые правила оформления документов. Разобраться в новых правилах поможет **Приложение 5**.

**Обратите внимание:** в книге вы найдете много ссылок на Рекомендации в области бухгалтерского учета, разработанные Бухгалтерским методологическим центром (БМЦ) (это НКО, которая в рамках ст.24 Закона «О бухгалтерском учете» занимается в том числе разработкой как проектов самих федеральных стандартов, так и рекомендаций по их применению). В этих Рекомендациях можно найти много полезной информации по отдельным вопросам учета и отчетности. Все Рекомендации размещены в открытом доступе на сайте БМЦ [bmcenter.ru](http://bmcenter.ru)

---

На сайте Издательства АйСи [www.icgr.ru](http://www.icgr.ru) традиционно будет организована онлайн-поддержка актуальности книги «Годовой отчет 2021». На специальной странице сайта будет оперативно размещаться информация обо всех изменениях бухгалтерского и налогового законодательства, произошедших с момента подписания книги

**в печать. Здесь же вы найдете информацию о разъяснениях Минфина и ФНС России по актуальным вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов, составлением бухгалтерской и налоговой отчетности. Свободный доступ к этой странице сайта будет открыт для всех читателей книги «Годовой отчет 2021».**

Как всегда, надеюсь, что книга будет вам полезна. Читайте, заходите на сайт Издательства АйСи [www.icgr.ru](http://www.icgr.ru), следите за всеми изменениями.

Если у вас появятся какие-то вопросы, вы всегда сможете задать их на моей персональной странице в Инстаграме [@tatianakrutiakova](https://www.instagram.com/tatianakrutiakova) или все на том же сайте [www.icgr.ru](http://www.icgr.ru)