**Уважаемые бухгалтера,**

ТОО «Элит аудит» выражает свое почтение и в связи приближением срока закрытия отчетного (налогового) года напоминает о том, что необходимо провести ряд обязательных мероприятий в декабре 2023 года:

1) Проверить наличие первичных документов (оригиналы) и правильности их оформления, заполнения, подписания (электронный и бумажный вариант);

2) Подписать акты сверки взаиморасчетов с поставщиками и покупателями по состоянию на 31 декабря 2023 года;

3) Проверить наличие всех договоров, дополнительных соглашении к ним;

4) Провести инвентаризацию активов обязательств и завершить ее до 31 декабря, оформить соответствующие документы по ним, отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете (приказ о проведении инвентаризации, приказ о создании комиссии, инвентаризационные описи, документы по отражению недостач и излишков, корректировке зачета по НДС и другие).

При этом напоминаем, что инвентаризацией необходимо охватить все виды активов (ТМЦ, ОС, НМА, НЗС, биологические активы, финансовые инвестиции и другие) и обязательства вашей компании (дебиторская и кредиторская задолженность).

При наличии задолженности с истекшим сроком годности необходимо оформить соответствующие документы (приказ, служебная записка руководителю, подписать акт сверки);

Проверка (сверка) обязательств по налогам осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и лицевого счета. В случае несовпадения данных (кроме случая – не наступил срок представления декларации) необходимо привести их в соответствие. Например, предоставление доп. декларации, начисление сумм штрафов и пени в бухгалтерском учете и т.п.

5) Закрыть авансовые суммы по налогам, дебиторской и кредиторской задолженности;

6) Осуществить закрытие месяца (необходимо проверить правильность начисления амортизации, списания расходов будущих периодов, уменьшения сумм резерва по переоценкам ОС , т.е. операции, которые осуществляются автоматически при закрытии месяца).

6) Проверить сальдо резервов по отпускам (использование, списание, восстановление), осуществить создание резерва по отпускам работников на 2024г. (автоматизировать и учитывать нововведение 2023 г.) и резерва по сомнительным долгам на основании судебных разбирательств, решении судебных органов, анализа специалистов по определению вероятности их получения и т.п.;

7) Определить предполагаемую сумму КПН за 2023 год и при необходимости провести корректировку авансовых платежей по КПН за 2023г. и предоставить дополнительный расчет по форме 101.02 до 31 декабря т.г.;

8) Проверить наличие распечатки всех бухгалтерских справок по ручным проводкам и подписать их руководителем, главным бухгалтером, исполнителем;

9) Заполнить налоговые регистры и подписать их ответственными лицами компании;

10) Изучить нововведения в нормативные правовые акты РК с 1 июля 2023г. (например, Социальный кодекс РК) и с 1 января 2024г.

**С уважением,**

**ТОО «Элит аудит»**