



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

ПРОГРАММА

ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности.

Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита.

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

6-2-25 АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021-2022 ГГ.

Тема 1. Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета

С 1 января 2021 года

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Разбор особенностей определения (использование в рамках обычного операционного цикла) и критериев признания (расширенный перечень активов, признаваемых запасами). Оценка при признании с учетом оценочного обязательства по демонтажу и восстановлению окружающей среды, процентов, иных затрат. Фактическая себестоимость незавершенного производства. Приобретение запасов на условиях отсрочки платежа. Себестоимость запасов, остающихся от выбытия, полученных безвозмездно, оплаченных неденежными средствами. Оценка после признания с учетом чистой стоимости продажи. Раскрытие в отчетности. Переход – по выбору организации (перспективно или ретроспективно).

С 1 января 2022 года

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - сближение с МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

Применение IFRS 16 в ФСБУ 25: Компании, публикующие МСФО отчетность (возможность применять положения IFRS 16 в ФСБУ 25б включая переходные) и Прочие компании (возможность применять положения IFRS 16, если в ФСБУ 25 способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу не регламентирован).

Устранимый и неустрашимый характер разниц между IFRS 16 и ФСБУ 25. Разбор различий по каждому пункту ниже:

1. Идентификация - критерии признания аренды в бухгалтерском учете.
2. Первоначальный расчет обязательства:



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

- Срок аренды и его изменение
 - Арендные платежи, включая выделение арендных и неарендных компонентов
 - Ставка дисконтирования
3. Расчет актива в форме права пользования
 4. Последующая оценка актива в форме права пользования
 5. Последующая оценка обязательств по аренде
 6. Модификация условий
 7. Упрощения для арендаторов
 8. Представления и раскрытия в отчетности арендатора
 9. Переходные положения (ретроспективный и модифицированный подход)
 10. Классификация и учет аренды у арендодателя

Применение ФСБУ 6/2020 Основные средства

Определение и критерии признания, отсутствие лимита отнесения объекта к ОС. Оценка при признании и после признания. Учет по переоцененной стоимости, включая способы проведения переоценки (пропорциональный и обнуление амортизации), списание результата дооценки на нераспределенную прибыль (единовременное, пропорциональное). Инвестиционная недвижимость. Оценочное обязательство по будущему демонтажу и утилизации. Амортизация: способы амортизации, учет ликвидационной стоимости, перевод на консервацию, неамортизируемые активы, сроки полезного использования, ежегодные проверки на предмет изменений. Выбытие ОС. Раскрытие информации, включая результаты выбытия и переоценок/обесценения. Расширенное раскрытие информации по ОС, отражаемым по переоцененной стоимости.

ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения

Определение и критерии признания (одновременное соблюдение двух условий). Оценка при признании – что включается и что НЕ включается в затраты на осуществление. Особенности при признании (стоимость с учетом скидок, поощрений; приобретение на условиях рассрочки; оплаты неденежными средствами; невозможность определения справедливой стоимости; получение сопутствующих нецелевых экономических выгод; материальные ценности, полученные при тестировании объекта). Проверка на обесценение. Оценка после признания, включая переклассификацию, выбытия. Раскрытия информации, включая результаты обесценения и переклассификации

ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Требование к хранению документов и размещению баз данных. Даты документов Оправдательные документы. Исправление документов. Электронные документы.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Обзор основных изменений.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

**6-2-31/1 «ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ
ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ»**

Тема 1. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ

1. Новые формы счетов-фактур, книг продаж и покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
2. Национальная система прослеживаемости товаров, обязанности участников оборота.
3. Порядок налогообложения операций, связанных с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности.
4. Изменения в порядке налогообложения операций организаций, признанных банкротами.
5. Изменения в составе необлагаемых операций и другие изменения.
6. Освобождение от НДС услуг общепита. Условия получения льготы с 2022 года;
7. Расширение состава товаров, при реализации которых НДС начисляют с межценовой разницы;
8. Нулевая ставка для услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения; нулевая ставка по аренде (пользованию) объектов туристской индустрии
9. Дополнительная возможность применить заявительный порядок возмещения НДС
10. Место реализации работ (услуг) на присоединенных территориях РФ
11. Ставка НДС 0% при поставке товаров на присоединенные территории РФ
12. Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России.

Тема 2. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ

1. Изменения в порядке учета расходов в виде амортизации, в т.ч. при проведении работ по реконструкции (модернизации) объекта.
2. Порядок учета имущества и имущественных прав, полученных безвозмездно.
3. Порядок исчисления налогооблагаемого дохода при выходе акционера (участника) из общества и другие вопросы.
4. Дополнения в перечень расходов на НИОКР;
5. При определении базы по налогу на прибыль не будут учитываться расходы на платежи в целях возмещения ущерба, перечисляемые в бюджет;
6. Расширение перечня затрат на санаторно-курортное лечение;
7. Продление ограничений по переносу убытков прошлых лет;
8. Лизинг и аренда;
9. Новые льготы IT-сфере;
10. Договоры в валюте и у. е.: учет и налоги по новым правилам;
11. Контролируемая задолженность;
12. Авансовые платежи
13. Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.

Тема 3. Налог на имущество:

Налоговая декларация: сроки представления, состав отчетности по налогу, куда предоставляется отчетность (в зависимости от территориальной принадлежности имущества);



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

- влияние новых правил бухучета на налог на имущество;
- уничтоженная недвижимость исключается из состава объектов налогообложения;
- на 2023 год изменены показатели, по которым уплачивается налог на имущество по кадастровой стоимости
- обновление формы и формата декларации по налогу на имущество

Тема 4. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (главы 23, 34 НК РФ)

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов: введение прогрессивной шкалы ставок НДФЛ, в т.ч. особые правила применения ставок налоговыми агентами в 2021 и 2022 годах; новый порядок удержания НДФЛ при выплате дивидендов; изменения в порядке применения налоговых вычетов по НДФЛ; изменения налогообложения процентов по вкладам; изменения в налогообложении материальной выгоды; изменения при передаче имущества и имущественных прав и др.
2. Изменения в порядке применения пониженных тарифов страховых взносов определенными категориями страхователей, в т.ч. субъектами МСП; особенности обложения выплат по договорам гражданско-правового характера; договор с самозанятым (плательщиком налога на профессиональный доход) – достоинства и риски. Последние разъяснения ФНС.
3. Объединение ФСС РФ и ПФР в Социальный фонд с 2023 года:
 - Изменения в отчетности по страховым взносам с 2023 г. Новая ежемесячная и квартальная формы отчетности;
 - Взносы на социальное страхование за лиц, привлеченных к работе по договорам ГПХ с 2023 г.;
 - Единый тариф страховых взносов с 2023 г. и перечисление их на один КБК;
 - Новые сроки уплаты страховых взносов с 2023 г.

Тема 5. Новые аспекты взаимоотношений налогоплательщиков с ФНС в 2022-2023 годах

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ:

- С 1 января 2023 г. у юрлиц и ИП появится единый налоговый счет (ЕНС);
- Порядок уплаты налогов и внесения средств на ЕНС. Почему ФНС самостоятельно распределит их по нужным налогам и сборам;
- Порядок списания средств с ЕНС. Как вернуть переплату по налогам с 2023 г.;
- Изменения в порядке сдачи отчетности и уплате налогов и взносов в связи с переходом на единый налоговый платеж.

ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10

ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru