



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

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Изменения в налоговом и бухгалтерском учете 2023-2024 г. С ПРИМЕРАМИ В ПРОГРАММЕ MS EXCEL!

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

Объем программы: 40 академических часов.

Лектор: **Попова Елена Павловна** -налоговый консультант, профессиональный бухгалтер, преподаватель ИПБ и аудиторов России, замдиректора Методического центра Института строительства и жилищно-коммунального хозяйства ГАСИС НИУ Высшая школа экономики, автор новых учебных курсов и методических пособий по бухгалтерскому Ведущий преподаватель Учебно-методического центра "Интеркон-Интеллект".

Учебно-тематический план

Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения.

Изменения по ЕНС.

- декларации с ошибками в контрольных соотношениях учтут на ЕНС по новым правилам;
- уточнен порядок признания единым налоговым платежом средств при отмене зачета;
- в НК РФ прописали возможность подачи отрицательных уведомлений по ЕНП;
- уведомления по ЕНП с несоответствиями контрольным соотношениям признают несданными;
- страховые взносы по уведомлению будут резервировать на ЕНС автоматически.

Налог на прибыль:

Разбор нововведений 2023–2024 гг.:

- расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов;
- продлено действие правила о непризнании доходом прощенного иностранной компанией долга;
- уточнены основания, при которых не проводится экспертиза отчета о НИОКР в целях применения коэффициента 1,5;
- затраты на компенсации дистанционным сотрудникам разрешено включать в прочие расходы;
- ограничение на учет убытков прошлых лет продлили;
- регионам дали вправо вводить пониженные ставки для участников специального инвестиционного контракта;
- установлено, как считать налоговую стоимость имущества, полученного без несения расходов на его приобретение;
- убытки в налоговом учёте: особенности переноса на будущие периоды. Как исправить ошибки в налоговом учёте и в каких случаях нужно представлять уточнённые декларации по налогу на прибыль;



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

- отдельные виды расходов: ремонт, реконструкция, консультационные услуги, командировки, рекламу, обучение и др. Расходы на служебный транспорт: оформление транспортных накладных и путевых листов, перевод транспортных документов в электронный вид;
- судебная практика по налогу на прибыль.

НДС

Изменения 2023-2024 гг:

- срок уплаты налога и применение вычета при исполнении обязанностей налогового агента;
- документальное подтверждение нулевой ставки;
- исчисление НДС при неподтверждении нулевой ставки НДС;
- ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме;
- национальная система прослеживаемости товаров, новые обязанности участников оборота с 1 октября 2023г.;
- без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг);
- новшества по заявительному порядку возмещения НДС.
- расширен перечень не облагаемых НДС операций.

Практика решения сложных вопросов исчисления НДС на примерах с учетом сложившейся арбитражной практики и разъяснений Минфина России и ФНС:

- раздача товаров в рекламных целях;
- списание имущества с баланса (недостачи, хищения, порча и другие основания);
- вычет в течение трех лет – как считать три года;
- вычет и восстановление НДС по авансам, уплаченным поставщикам;
- корректировочные и исправленные счета-фактуры;
- получение субсидий из бюджета;
- свежая прецедентная судебная практика и разъяснения ФНС и Минфина по принципиальным вопросам уплаты НДС.

Другие изменения на момент проведения семинара.

Налог на имущество:

- влияние новых правил бухучета на налог на имущество;
- уничтоженная недвижимость исключается из состава объектов налогообложения.
- расширен перечень кадастровой недвижимости.
- концептуальные разъяснения ФНС России по налогу на имущество организаций.

Страховые взносы.

- единые предельная база и объект обложения взносами;
- тарифы страховых взносов;
- изменения в части застрахованных лиц.
- расширен перечень не облагаемых страховыми взносами выплат;
- определены размеры фиксированных взносов ИП на 2024 год.
- .



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

НДФЛ.

- правила признания зарплаты полученным доходом, сроки уплаты налога;
- особенности формирования налоговой базы. Налоговые ставки. Особенности применения прогрессивной ставки;
- сроки перечисления НДФЛ в свете ЕНП. Отчётность по НДФЛ. Расчёт по форме 6-НДФЛ: обзор изменений, порядок заполнения;
- налогообложение компенсаций.
- установлено, по какой ставке уплачивается НДФЛ с зарплат заграничных дистанционных работников;
- разъездным работникам установили не облагаемые НДФЛ лимиты суточных;
- отменен НДФЛ с доходов в виде прощенных иностранцами долгов;
- родителям недееспособных детей предоставили право на стандартный вычет вне зависимости от возраста ребенка;
- введен социальный налоговый вычет за обучение супруга;
- введен упрощенный порядок получения социальных налоговых вычетов.
- компании и ИП будут штрафовать за передачу в ФНС недостоверных сведений для упрощенных соц. вычетов.

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Тема 1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

1. Состав, функции и роль Федеральных стандартов бухгалтерского учета, соотношение с международными стандартами и федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, с другими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
2. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета.
3. Принципы формирования учетной политики в условиях развития национальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Роль МСФО в формировании учетной политики российских организаций.
5. Применение требований рациональности и существенности при формировании учетной политики.

Тема 2. Применение текущих редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета

Текущая редакция ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (применение с марта 2020): дополнение, касающееся способов ведения бухгалтерского учета организацией, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу.

Возможность применения: только для российских организаций, которые раскрывают МСФО отчетность; в части дочерних обществ - их материнские компании, раскрывающие МСФО отчетность, также должны быть российскими организациями. Неприменимость для российских дочерних обществ международных групп.

Текущая редакция ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»: порядок признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности государственной помощи (по мере фактического получения средств; либо –при наличии уверенности в выполнении условий и в получении средств); классификация государственной помощи (финансирование текущих расходов и



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

финансирование капитальных затрат); Два способа учета финансирования капитальных и текущих затрат, влияние на показатели отчетности; предоставление бюджетных кредитов на возвратной основе. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о государственной помощи.

Взаимосвязь с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Формирование учетной политики организации с учетом новаций в ПБУ 13/2000.

Текущая редакция ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»: понятия долгосрочных активов к продаже; первоначальная и последующая оценки долгосрочных активов к продаже и порядок признания; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о долгосрочных активах к продаже и прекращаемой деятельности. Взаимосвязь с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Текущая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: общая характеристика изменений стандарта и сближение с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Два способа определения отложенного налога на прибыль (балансовый и отсрочки) и пример сравнения результатов. Операции, которые учитываются не через прибыли и убытки – необходимость отдельного доначисления отложенных налогов, если организация продолжает использовать способ отсрочки. Перечень временных разниц. Изменения формата отчета о финансовых результатах и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Необходимость изменения учетной политики в связи с новой редакцией ПБУ 18/02. Типичные проблемы применения.

Тема 3. Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- Разбор особенностей определения (использование в рамках обычного операционного цикла) и критериев признания (расширенный перечень активов, признаваемых запасами).
- Оценка при первоначальном признании.
- Фактическая себестоимость незавершенного производства.
- Приобретение запасов на условиях отсрочки/рассрочки платежа.
- Себестоимость запасов
 - ✓ остающихся от выбытия внеоборотных активов
 - ✓ полученных безвозмездно
 - ✓ оплаченных неденежными средствами.
- Оценка после признания с учетом чистой стоимости продажи.
- Раскрытие в отчетности.
- Переходные положения (перспективный или ретроспективный переход).
- Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- Идентификация - критерии признания аренды в бухгалтерском учете.
- Первоначальный расчет обязательства по аренде:
 - Срок аренды и его изменение
 - Арендные платежи, включая выделение арендных и неарендных компонентов;
 - учет возмещаемого/невозмещаемого НДС в составе арендных платежей (с учетом поправок, введенных Приказом Минфина РФ от 29.06.2022 № 101н)



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

- Ставка дисконтирования
 - Расчет ППА (права пользования активом) при первоначальном признании
 - Последующая оценка ППА (с учетом поправок, введенных *Приказом Минфина РФ от 29.06.2022 № 101н*)
 - Последующая оценка обязательств по аренде
 - Изменение условий договора аренды
 - Упрощения для арендаторов
 - Представление и раскрытие операций аренды в отчетности арендатора
 - Переходные положения (ретроспективный и модифицированный подход)
 - Классификация и учет аренды у арендодателя
 - Раскрытия в отчетности арендодателя
 - Учет субаренды
 - Исключения: какие организации могут не использовать стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

1. Определение и критерии признания, определение стоимостного лимита для отнесения объекта к основным средствам.
2. Оценка при признании и после признания.
3. Учет по переоцененной стоимости, включая способы проведения переоценки (пропорциональный и обнуление амортизации), списание результата дооценки на нераспределенную прибыль (единовременное, пропорциональное).
4. Инвестиционная недвижимость.
5. Оценочное обязательство по будущему демонтажу и утилизации, восстановлению окружающей среды.
6. Амортизация: способы амортизации, учет ликвидационной стоимости, перевод на консервацию, неамортизируемые активы, сроки полезного использования, ежегодные проверки на предмет изменений.
7. Выбытие основных средств.
8. Раскрытие информации, включая результаты выбытия и переоценок/обесценения.
9. Раскрытие информации по основным средствам, отражаемым по переоцененной стоимости.
10. Исключения.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Определение и критерии признания (одновременное соблюдение двух условий).

1. Оценка при признании – что включается и что НЕ включается в затраты на осуществление капитальных вложений.
2. Особенности оценки при признании (стоимость с учетом скидок, поощрений; приобретение на условиях рассрочки; оплаты неденежными средствами; невозможность определения справедливой стоимости; материальные ценности, полученные при пусконаладочных работах).
3. Проверка на обесценение.
4. Оценка после признания, включая переклассификацию, выбытие.



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

5. Раскрытия информации, включая результаты обесценения и переклассификации.
6. Исключения.

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

1. Требования к документам бухгалтерского учета.
2. Требование к хранению документов и размещению баз данных.
3. Даты в документах бухгалтерского учета.
4. Оправдательные документы.
5. Исправление документов.
6. Электронные документы.

Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

- Вступление в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Обособленные правила для учета вложений в НМА до момента готовности;
- Особенности капвложений в НМА;
- Создание НМА для других лиц;
- Виды капвложений в НМА;
- Критерии признания капвложений в НМА;
- Состав затрат на НМА. Оценка затрат на НМА. Особенности оценки отдельных видов затрат;
- Создание НМА собственными силами. Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учёте НИОКР. Критерии перехода в стадию разработок;
- Сфера применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Признаки нематериальных активов;
- Стоимостной лимит при признании НМА;
- Единица учета нематериальных активов;
- Виды НМА. Новые объекты. Запрет на признание репутационных НМА при их самостоятельном создании;
- Балансовая стоимость НМА;
- Модели оценки НМА после признания;
- Особенности переоценки НМА. Запрет на переоценку деловой репутации, товарных знаков, фирменных наименований и пр.
- Срок полезного использования НМА. НМА с неопределённым СПИ. Ликвидационная стоимость НМА. Способы амортизации НМА. Начало, приостановка и прекращение амортизации НМА. Пересмотр и изменение элементов амортизации
- Улучшение НМА;
- Обесценение НМА и капвложений в них;
- Списание НМА;
- Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Упрощённый способ перехода на новые правила. Переходные положения ФСБУ 26 «Капитальные вложения» для НМА.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: основные положения

- Законодательные требования к инвентаризации: основные проблемные вопросы;
- Влияние существенности на инвентаризацию;
- Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств;
- Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля;



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

- Результаты инвентаризации;
- Излишки, недостачи, пересортица и другие расхождения;
- Активы, выявленные в результате инвентаризации;
- Документирование инвентаризации.

Курс составлен по программам СРО ААС:

**6-2-25 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ
СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ.»**

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

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

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