



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/факс +7 (499) 110-35-10

**ПРОГРАММА  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**Новации – 2022г. Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского и налогового учета.**

**Продолжительность обучения – 40 академических часов.**

**Цель программы -** повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита и бухгалтерского учета.

**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:
  - 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



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/факс +7 (499) 110-35-10

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 12/2022 «Нематериальные активы»**

Обзор основных изменений.

## **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.



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/факс +7 (499) 110-35-10

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. 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);**

- 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



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/факс +7 (499) 110-35-10

#### **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.