



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

Риск-ориентированный подход в аудите. МСА 315. Внешний контроль качества работы аудиторской организации. Новое в налогообложении.

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

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

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;



**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

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

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);



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

- 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.

ТЕМА. РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В АУДИТЕ.

6-2-32 Практика применения МСА: принятие задания, планирование, оценка рисков существенного искажения.

6-2-45 Практика применения МСА: особенности/отдельные вопросы получения аудиторских доказательств.

Тема 1. Концепция риск-ориентированного подхода в аудите. Модель аудиторского риска.

Тема 2. Практика применения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» (пересмотренного). Процедуры оценки рисков. Понятия значительности и вероятности рисков. IT-риски. Выявление и оценка рисков существенного искажения на уровне отчетности и на уровне предпосылок. Иллюстративные примеры.

Тема 3. Практика применения МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Примеры факторов риска недобросовестных действий. Примеры обстоятельств, указывающих на возможность недобросовестных действий. Иллюстративные примеры.

Тема 4. Практика применения МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Сообщение ЛОКУ сведений о значимых рисках на этапе планирования и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита. Иллюстративные примеры.

Тема 5. Типичные ошибки при формировании аудиторского заключения.

Формирование разделов «Основание для выражения мнения», «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Важные обстоятельства», «Прочие сведения», «Прочая информация» и «Ключевые вопросы аудита» в соответствии с требованиями МСА. Примеры аудиторских заключений за 2021 год: типичные ошибки и анализ.

6-2-15 «АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВКД, И МЕРЫ ПО ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ»

Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений. Формирование Комиссией по контролю деятельности СРО ААС перечня типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности



**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

Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок. Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 2. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля деятельности СРО ААС: анализ перечня типовых нарушений Комиссией по контролю деятельности СРО ААС, тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля деятельности Федеральным казначейством (обзор правоприменительной практики за последние два года).

Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.

Тема 3. Меры по недопущению нарушений применимого законодательства при осуществлении профессиональной деятельности членов СРО ААС

Моделирование практических ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства. Комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений. Внесение изменений в локальные акты и систему документирования членов СРО ААС: рассмотрение примеров и шаблонов документов.

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

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