



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**

**Отчетность за 2022 год: бухгалтерская и налоговая.  
Новые требования, практика составления. Конструктор учетной политики.  
Все изменения в бухгалтерском и налоговом учете.**

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

**Объем программы:** 40 академических часов.

**Учебно-тематический план**

**Формирование бухгалтерской отчетности за 2022 год**

- Бухгалтерская отчетность как источник достоверной информации о финансовом положении организации и ее финансовых результатах.
- Требования к формированию показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с действующими и новыми нормативными актами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.
- Порядок применения форм. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- Упрощенные правила составления отчетности для малых предприятий.

**Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:**

- инвентаризация активов и обязательств. Проект ФСБУ «Инвентаризация». Основные отличия от действующего порядка;
- общий порядок выявления и исправления ошибок в отчетности, применение ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

**Изменения 2022-2023 гг. в порядке исправления, представления отчетности и аудиторского заключения в ГИРБО**

**Бухгалтерский баланс за 2022 год. На что обратить внимание.**

- существенность;
- распределение активов по разделам баланса;
- ликвидность активов;
- особенности формирования отдельных показателей баланса;
- особенности составления отчетности по правилам ФСБУ 5/2019;
- отражение малоценных ОС, запасов на управленческие нужды, стройматериалов по ФСБУ 5/2019;
- резерв под обесценение запасов;
- особенности составления отчетности по правилам ФСБУ 26/2020;
- отражение информации об ОС по правилам ФСБУ 6/2020;



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

- капитальный ремонт ОС;
- обесценение активов;
- новые активы в балансе: ППА и ЧИА, оценка и раскрытие;
- переквалификация внеоборотных и оборотных активов;
- расходы будущих периодов;
- оценочные обязательства по ПБУ 8/2010;
- дебиторская задолженность: состав, выделение долгосрочной и краткосрочной задолженности, распределение на внеоборотные и оборотные активы;
- резерв сомнительных долгов как оценочное значение;
- кредиторская задолженность организации: расшифровка, распределение на долгосрочную и краткосрочную задолженность;
- займы, кредиты и проценты по ним;
- арендные обязательства;
- уплаченные и полученные авансы;
- отражение НДС по полученным и выданным авансам.

**Отдельно рассматриваются вопросы отражения в отчетности перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".**

**Справедливая стоимость по новым федеральным стандартам: практические рекомендации**

- новые ФСБУ, требующие оценки объектов бухучета по справедливой стоимости в соответствии с МСФО;
- международный стандарт IFRS 13 «Справедливая стоимость»;
- понятие справедливой стоимости;
- подходы и методы оценки справедливой стоимости;
- иерархия справедливой стоимости и исходные данные для оценки;
- особенности оценки справедливой стоимости в конкретных ситуациях;
- раскрытие информации о справедливой стоимости в отчетности

**Проверка активов на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».**

- понятие возмещаемой суммы. Тест на обесценение;
- как рассчитать ценность использования основного средства. Выбор ставки дисконтирования;
- проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – как разделить все активы между ЕГДС, распределение убытка от обесценения между активами, входящими в ЕГДС.

**Отчет о финансовых результатах за 2022 год. На что обратить внимание.**

- выручка от основной деятельности;
- раскрытие показателя себестоимость продаж, в свете новых ФСБУ;
- раскрытие информации о скидках и прочих преференциях;
- раскрытие информации о затратах, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса;
- раскрытие информации о доходах и расходах, возникающих при применении новых стандартов: выбытие ОС, процентные доходы и расходы по ФСБУ 25;
- прочие доходы и расходы;
- текущий налог на прибыль и отложенные налоги;
- информация о совокупном финансовом результате;
- информация о государственной помощи.



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

**ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».** Преимущества балансового метода определения разниц. Порядок расчета временных разниц и отложенных налогов. Признание отложенных налоговых активов и обязательств. Первоначальное признание актива или обязательства. Отражение (признание) текущего и отложенного налога в отчетности. Отложенные налоги при переоценке ОС. Временные разницы и ОНО (ОНА) в случае изменения УП (исправления ошибки). Пример расчета при использовании балансового метода. **Отражение разниц, возникающих при применении новых стандартов ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Отдельно рассматриваются вопросы отражения в отчетности перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

**Отчет об изменениях капитала за 2022 год. На что обратить внимание.**

- основные правила заполнения;
- проблемы при формировании Раздела 2 Отчета об изменениях капитала в связи с переходом на новые ФСБУ;
- раскрытие информации при исправлении существенной ошибки.

**Изменения учетной политики на 2023 год**

**Основные элементы учетной политики (применение п. 4 ФСБУ 1/2008 на практике)**

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (первичные учетных документы и учетные регистры, документооборот, порядок исправления документов и регистров, порядок хранения документов и др.);
- утверждение в учетной политике: форм первичных учетных документов; регистров бухгалтерского учета
- критерии существенности как элемент учетной политики
- отражение в учетной политике порядка проведения инвентаризации
- отражение в учетной политике учетных процедур: по определению величины оценочных значений; по созданию резервов сомнительных долгов (в т.ч. периодичности создания резервов); по созданию резервов под обесценение финансовых вложений; по изменению сроков полезного использования ОС и НМА; по дисконтированию стоимости запасов; по определению величины оценочных обязательств и пр.

**Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности изменений в учетной политике**

**Проверка учетной политики в части новых ФСБУ:**

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

**Обзор изменений в учете НМА и капитальных вложений в них. Новое ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С какого момента применять. В чем отличие с ПБУ 14/2017.**



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

**Возможность досрочного применения. Изменения в Учетную политику при принятии решения о применении новых правил с 2023 года.**

**НДС:**

**Декларация по НДС: правила заполнения разделов декларации НДС, обзор характерных ошибок и правила представления уточненной декларации. Что нужно учесть при формировании уточненной декларации, когда ее подавать не нужно. Обзор характерных ошибок, которые выявляют налоговики при проверке декларации.**

**Разбор нововведений 2022-2023 гг:**

- реализация российского и зарубежного ПО– последние изменения;
- продажа обновлений, техподдержки и НДС с 2021 г.;
- условия освобождения ИТ-компаний от уплаты НДС;
- нулевая ставка для услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения;
- нулевая ставка по аренде (пользованию) объектов туристской индустрии;
- дополнительная возможность применить заявительный порядок возмещения НДС;
- система прослеживаемости, новые реквизиты и требования к составлению счетов-фактур;
- освобождение от НДС услуг общепита. Условия получения льготы с 2022 года;
- расширение состава товаров, при реализации которых НДС начисляют с межценовой разницы;
- новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России.

**Налог на прибыль:**

**Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2022 год. Форма декларации: состав декларации, порядок заполнения и сроки представления декларации. Убытки в налоговом учете: особенности переноса на будущие периоды. Как исправить ошибки в налоговом учете и в каких случаях нужно представлять уточненные декларации по налогу на прибыль.**

**Разбор нововведений 2022–2023 гг.:**

- новые льготы ИТ-сфере;
- договоры в валюте и у. е.: учёт и налоги по новым правилам;
- контролируемая задолженность;
- авансовые платежи;
- уточнён порядок учёта расходов по осуществлению работ, связанных с реконструкцией (модернизацией) объекта основного средства;
- дополнен перечень расходов на НИОКР;
- при определении базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на платежи в целях возмещения ущерба, перечисляемые в бюджет;
- расширение перечня затрат на санаторно-курортное лечение;
- продление ограничений по переносу убытков прошлых лет;
- новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.;
- убытки в налоговом учёте: особенности переноса на будущие периоды. Как



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

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

исправить ошибки в налоговом учёте и в каких случаях нужно представлять уточнённые декларации по налогу на прибыль.

### **Налог на имущество:**

**Новая 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.

### **Страховые взносы**

- **объединение Пенсионного фонда и ФСС России;**
- уплата взносов по единому тарифу;
- единые предельная база и объект обложения взносами;
- тарифы страховых взносов;
- новый состав отчетности – оптимизация Расчёта по страховым взносам, отказ от 4-ФСС, ежемесячные персонифицированные сведения в налоговую и Социальный фонд;
- ответственность;
- изменения в части застрахованных лиц.

### **НДФЛ**

- **революционные преобразования в НДФЛ — новые правила признания зарплаты полученным доходом, сроки уплаты налога;**
- уплата налога одним единым платежом;
- возможность уплатить налог авансом;
- формирование новой формы по налогу – Уведомление об исчисленных суммах налога;
- отчетность по налогу – новый отчетный период в течение календарного года, новые сроки сдачи Расчёта 6-НДФЛ;
- изменения правил отражения в отчёте доходов и сумм налога;
- отражение в отчетности заработка за декабрь 2022 года;
- новая форма отчёта;
- влияние ключевой ставки Банка России на вопросы налогообложения;
- изменения в рамках стандартных и социальных налоговых вычетов;
- доходы сотрудников, занятых дистанционно (удалённо);
- выплаты в пользу лиц, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер;
- изменения в рамках стандартных и имущественных налоговых вычетов;
- распространение упрощённых правил предоставления вычетов на социальные налоговые вычеты.

### **Новые правила исчисления и уплаты налогов (страховых взносов)**

- единый налоговый платёж;
- единый налоговый счёт;
- новые правила формирования обязательств и осуществления платежей;



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

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

- единые даты уплаты обязательных платежей;
- сальдо по счёту;
- определение принадлежности платежа;
- уведомление об исчисленных суммах налогов;
- зачёт (возврат) перечисленных сумм;
- взаимодействие с налоговыми органами;
- ответственность;
- отражение сумм в бухгалтерском и налоговом учёте.