



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

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Разбор нововведений 2023–2024 гг. налогообложений. (Налог на прибыль, НДС, НДФЛ, Налог на имущество, Страховые взносы). Изменения по ЕНС. Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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;



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

- 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;
- 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.
- .



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



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

получения средств; либо –при наличии уверенности в выполнении условий и в получении средств); классификация государственной помощи (финансирование текущих расходов и 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;



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

- учет возмещаемого/невозмещаемого НДС в составе арендных платежей (с учетом поправок, введенных Приказом Минфина РФ от 29.06.2022 № 101н)
- 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).



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

3. Проверка на обесценение.
4. Оценка после признания, включая переклассификацию, выбытие.
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;



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

- Влияние существенности на инвентаризацию;
- Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств;
- Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля;
- 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