



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 ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

### **Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского и налогового учета. Практика применения МСА.**

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

**Объем программы:** 40 академических часов.

#### **Учебно-тематический план**

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

##### **Тема 1. Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета**

##### **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Сфера применения. Субъекты аренды и общие правила учета. Определение наличия объекта учета аренды. Арендные платежи: учет у арендодателя и арендатора. Учет у арендатора: общий порядок и упрощенный порядок. Ставка дисконтирования у арендатора. Практические примеры учета аренды у арендатора. Учет у арендатора. Понятие и определение финансовая и операционная аренда. Учет у арендодателя: финансовая аренда. Ставка дисконтирования у арендодателя. Практические примеры учета аренды у арендодателя. Учет изменения классификации договора аренды у арендодателя. Переходные положения. Отражение операций аренды в формах бухгалтерской отчетности. Раскрытие в отчетности.

##### **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



**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

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

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

### **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 учитываются 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



**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

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.

**6-2-51 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Практика применения МСА 570 «Непрерывность деятельности». Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия. Рассмотрение оценки непрерывности, выполненной руководством. Дополнительные аудиторские процедуры, проводимые при выявлении определенных событий или условий. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Оценка адекватности раскрытой информации в аудируемой отчетности. Правомерное и неправомерное применение принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете.

Выводы аудитора и последствия для аудиторского заключения. Примеры из практики. Анализ типичных ошибок.

Практика применения МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении». Сфера применения стандарта. Определение ключевых вопросов аудита в условиях



**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.: +7 (499) 110 -35-10

конкретной проверки. Взаимосвязь между описанием ключевых вопросов аудита и прочими элементами, подлежащими включению в аудиторское заключение  
Форма и содержание раздела «Ключевые вопросы» аудита в аудиторском заключении. Примеры формулировок. Порядок и форма информирования ЛОКУ о ключевых вопросах аудита.

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

**ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru)**