



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

Отчетность за 2023 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, налогового учета.

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Формирование бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 год:

- инвентаризация активов и обязательств. **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** основные положения:
 - Законодательные требования к инвентаризации
 - 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;
- общий порядок выявления и исправления ошибок в отчетности, применение ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Изменения 2023-2024 гг. в порядке исправления, представления отчетности и аудиторского заключения в ГИРБО

Бухгалтерский баланс за 2023 год. На что обратить внимание.

- существенность;
- распределение активов по разделам баланса;
- ликвидность активов;
- особенности формирования отдельных показателей баланса;



**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

- 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;
- 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.

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.

Бухгалтерский учет налога на сверхприбыль. Отражение информации в отчетности.

Отчет о финансовых результатах за 2023 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;



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

- 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.

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 стандартов ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Отчет об изменениях капитала за 2023 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 2024 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, связанных с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Готовимся к началу применения. На какие объекты учета новые правила окажут максимальное влияние. Объединение ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002 в новом ФСБУ.



**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

- Вступление в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Дата обязательного и добровольного применения;
- 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.

НДС:

Декларация по НДС: правила заполнения разделов декларации НДС. Обзор характерных ошибок, которые выявляют налоговики при проверке декларации.

Разбор нововведений 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;
- налогообложение при взаимодействии с новыми регионами, вошедшими в состав РФ
- порядок налогообложения операций, связанных с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности.
- ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме;



**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

- 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;
- возвраты, арендные отношения, и другие.

Другие изменения на момент проведения семинара

Налог на прибыль:

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2023 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 2023–2024 гг.:

- новые льготы IT-сфере;
- договоры в валюте и у. е.;
- контролируемая задолженность;
- 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;
- новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.;
- 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.

Другие изменения на момент проведения семинара

Налог на имущество:

Налоговая декларация: сроки представления, состав отчетности по налогу, куда предоставляется отчетность (в зависимости от территориальной принадлежности имущества);



**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

- изменен срок представления уведомления о сдаче единой декларации по налогу на имущество;
 - изменен срок представления декларации по налогу на имущество организаций;
 - 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 зарубежных 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.

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

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