



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

Последние изменения в бухгалтерском и налоговом учете. Аудиторское заключение: формирование разделов и разбор практических примеров. Международные стандарты управления качеством — МСК 1, МСК 2, МСА 220. Дебиторская и кредиторская задолженность.

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

6-2-24 Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета. 6-2-31 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита.

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.

- 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;



**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

- Обесценение НМА и капвложений в них;
- Списание НМА;
- Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Упрощенный 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
- 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

Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения.

Подписан закон с масштабными изменениями в НК РФ. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес существенные поправки в Налоговый кодекс. Иные изменения, вступившие в силу с 1 сентября.

Налог на прибыль:

Разбор нововведений 2023–2024 гг.:

- новые льготы IT-сфере;
- договоры в валюте и у. е.: учёт и налоги по новым правилам;
- 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;

Другие изменения на момент проведения семинара



**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

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;
- 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;
- 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.

Другие изменения на момент проведения семинара

Налог на имущество:

- 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.

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;
- установлено, по какой ставке уплачивается НДФЛ с зарплат зарубежных дистанционных работников;
- разъездным работникам установили не облагаемые НДФЛ лимиты суточных;



**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

- 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.

6-2-41 Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством.

Тема 1. Внедрение МСК 1 (ISQM 1) «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки»

Ключевые изменения по сравнению с МСКК1. Применимость стандарта в рамках отдельной аудиторской организации. Цели аудиторской организации и цели системы управления качеством. Ответственные лица в системе управления качеством.

Тема 2. Компоненты системы управления качеством

Процесс оценки рисков в аудиторской организации: постановка задач в области обеспечения качества, выявление и оценка рисков, связанных с качеством; разработка и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством, выявление информации, свидетельствующей о необходимости изменений целей, рисков или ответных мер.

Управление и высшие руководители: корпоративная культура; роль аудиторской организации в служении общественным интересам; приверженность качеству; важность аспектов качества при принятии стратегических решений и осуществлении действий; функции, обязанности и подотчетность руководства, его квалификация и проведение ежегодной оценки системы управления качеством.

Соответствующие этические требования: повышенное внимание ко всем требованиям. Соответствующие этические требования, которые применяются к другим (внешним) лицам за пределами фирмы

Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию: обязательные положения политики аудиторской организации и процедуры.

Выполнение заданий: конечная ответственность и обязанности руководителя задания, профессиональное суждение и профессиональный скептицизм рабочих групп.

Ресурсы: кадровые; технологические; интеллектуальные. Применимые требования к ресурсам. Ресурсы, получаемые от поставщиков услуг. Примеры рисков и процедур управления качеством в отношении ресурсов.

Информационная система и информационное взаимодействие: структура информационной системы; постоянный поток информации. Требования к информационному взаимодействию со внешними сторонами.

Процесс мониторинга и устранения недостатков: цели процесса мониторинга, упреждающий мониторинг. Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу. Виды мониторинговых мероприятий. Факторы, влияющие на выбор руководителей заданий и заданий для мониторинга; оценка замечаний и выявление недостатков. Оценка серьезности выявленного недостатка. Информирование о результатах мониторинга. Устранение недостатков.

Оценка системы управления качеством. Документация.



**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

Тема 3. МСК 2 (ISQM 2) «Проверки качества выполнения заданий»

Взаимосвязь МСК1 и МСК 2. Цели стандарта. Категории заданий, для которых требуется проверка качества. Требования к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания. Соответствие критериям лиц, проверяющих качество задания, распределение ответственности за их назначение. Критерии отбора помощников лицу, проверяющему качество выполнения задания.

Задания, в отношении которых проводится проверка качества. Независимость. Консультации. Проведение проверки качества выполнения задания. Политика и процедуры анализа качества выполнения задания. Требование stand-back. Документирование.

Тема 4. МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

Взаимосвязь МСК1, МСК 2 и МСА 220. Цели стандарта. Требования к качеству аудита. Обязанности аудиторской группы и руководителя задания. Ответственность руководителя аудита. Этические требования. Требования к независимости. Факторы, сдерживающие проявление профессионального скептицизма на уровне задания, и возможные действия для их сокращения.

Принятие и продолжение отношений с клиентами и аудиторских заданий. Ресурсы. Управление проектом. Масштабируемость. Документация

Тема 5. Практическая работа

Анализ положений внутренних регламентов аудиторских фирм по контролю качества. Разбор взаимосвязи декларируемой политики управления качеством и процедурами контроля качества.

Аудиторское заключение: формирование разделов и разбор практических примеров.

Формирование разделов «Основание для выражения мнения» (оговорка, отказ от выражения мнения, отрицательное мнение), «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Важные обстоятельства», «Прочие сведения», «Прочая информация» и «Ключевые вопросы аудита» в соответствии с требованиями МСА. Разбор примеров реальных аудиторских заключений и анализ типичных ошибок.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

- 1. Юридические основания для возникновения дебиторской и кредиторской задолженности**
- 2. Налоговый учет дебиторской/кредиторской задолженности.** Безнадежный и сомнительный долг: критерии. Отражение в учете списания задолженности. Перечень документов для списания задолженности. Создание резерва по сомнительным долгам: порядок создания, документальное оформление. Можно ли списать безнадежный долг между взаимозависимыми лицами. Период списания долга. Если долг не был списан в



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

расходы своевременно: разъяснения ведомств. Налоговые риски, связанные с задолженностью

3. **Кредиторская задолженность (когда должны мы).** Работы выполнены/услуги оказаны, но заказчик заявляет о наличии перед ним долга. Проблемы организации документооборота, которые могут привести к подобным последствиям и практические решения с учетом законодательства (Закон «О бухгалтерском учете», ТК РФ и пр.) Является ли подписанный сторонами акт сверки взаиморасчетов признанием долга. Проблемные конструкции/формулировки договоров, которые могут стать причиной возникновения кредиторской задолженности. Разъяснения Верховного суда, ТПП и пр. по поводу того, является ли пандемия и в каких случаях форс-мажором, позволяющим не производить оплату в оговоренные сроки. Когда и как можно доказать наличие форс-мажора, что следует прописать в договоре.
4. **Дебиторская задолженность (когда должны нам).** Управление дебиторской задолженностью. Создание системы контроля за состоянием расчетов с контрагентами (разработка процедур и иных ЛНА). Как взыскать дебиторскую задолженность: пошаговая инструкция (переговоры, претензионная работа, судебное взыскание, в т.ч. подготовка документов для суда, исполнительное производство, полномочия коллекторов, согласно действующему законодательству, взаимодействие с коллекторами).
5. **Судебная практика.** Когда де-факто дебиторская задолженность может быть уменьшена или аннулирована по решению суда (когда суд может признать недействительным кредитный договор/договор займа; возможно ли изменение условий договора судом и т.д.).

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

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