



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 2021 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.

**Объем программы:** 40 академических часов.

## **Учебно-тематический план**

**Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита. (Отчетность за 2021 год: бухгалтерская и налоговая. Новые требования, практика составления. Конструктор учетной политики. Все изменения в бухгалтерском и налоговом учете.)**

### **Формирование бухгалтерской отчетности за 2021 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.

### **Бухгалтерский баланс за 2021 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;
- отражение капитальных вложений в баланс;
- капитальный ремонт ОС;
- переоценка 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;



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

- займы, кредиты и проценты по ним;
- уплаченные и полученные авансы;
- отражение НДС по полученным и выданным авансам.

**Актуальные обновления нормативной правовой базы по бухгалтерскому учету  
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ  
Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов  
бухгалтерского учета. Обзор основных изменений.**

- Особенности учета КВ: признание и оценка объекта КВ;
- Состав затрат, участвующих и не участвующих в формировании стоимости объекта;
- Определение ОС в новом ФСБУ;
- Единица учета ОС. Понятие инвентарного объекта учета.
- Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на ремонт ОС
- Амортизация ОС. Признание срока службы ОС и способа начисления амортизации в качестве оценочных значений
- Инвестиционная недвижимость (особенности учета)

**Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта  
бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".**

- Кем и когда применяется, основные критерии актива, терминология. При каких условиях  
ФСБУ 25/2018 можно не применять;
- Классификация объектов учёта аренды, критерии. Главные отличия учета аренды и  
лизинга до применения и при применении ФСБУ 25/2018.

**Изменения учетной политики на 2022 год**

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

- 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**

**Отражение в учетной политике применения с 2022 года 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»



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

## **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 2021 года:**

- порядок применения налогового освобождения при реализации прав на ПО;
- новые правила применения вычетов и отдельного учета при реализации прав на ПО иностранным покупателям;
- НДС при продаже и приобретении прав на иностранное ПО, исполнение обязанностей налогового агента по НДС;
- новое в налогообложении НДС операций лица, признанного банкротом. НДС при реализации имущества банкрота;
- система прослеживаемости, новые реквизиты и требования к составлению счетов-фактур;
- пилотный проект по сокращению срока камеральной проверки декларации по НДС;
- новые формы счета-фактуры, книги продаж и книги покупок, журнала учета счетов-фактур.

### **Разбор нововведений 2022 года:**

- освобождение от НДС услуг общепита. Условия получения льготы с 2022 года;
- расширение состава товаров, при реализации которых НДС начисляют с межценовой разницы.

## **Налог на прибыль:**

**Новая налоговая декларация по налогу на прибыль за 2019 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 2021 года:**

- пониженные ставки налога для IT-компаний, разъяснения Минфина РФ и ФНС РФ;
- передача имущества, имущественных прав между взаимозависимыми компаниями;
- расчет коэффициента капитализации по контролируемой задолженности;
- резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- головной офис и обособленное подразделение;

### **Разбор нововведений 2022 года:**

- уточнен порядок учета расходов по осуществлению работ, связанных с реконструкцией (модернизацией) объекта основного средства;
- дополнен перечень расходов на НИОКР;
- для организаций культуры предусматривается перенос сроков уплаты налога на прибыль за 2020 и 2021 год на март 2022 года.
- при определении базы по налогу на прибыль не будут учитываться расходы на платежи в целях возмещения ущерба, перечисляемые в бюджет;



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

- расширение перечня затрат на санаторно-курортное лечение.
- продление ограничений по переносу убытков прошлых лет.

### **Условия признания расходов и применения вычетов, установленные ст.54.1 НК РФ.**

Подтверждение деловой цели сделок, реальности хозяйственных операций, исполнения сделки стороной договора. Должная осмотрительность: как она влияет на возможность признания расходов и вычетов. Примеры из практики налоговых проверок и судебной практики. Применение ст.54.1 НК РФ в ходе камеральных и выездных проверок. Налоговая реконструкция и изменение подхода налоговых органов. Перспективы развития и усиления налогового контроля. Новые инструменты на службе у ФНС РФ.

### **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;
- установлен единый срок уплаты налога и авансовых платежей;
- уничтоженная недвижимость исключается из состава объектов налогообложения;
- обновление формы и формата декларации по налогу на имущество

### **Страховые взносы**

- тарифы страховых взносов в 2021-2022 году: общие и пониженные для организации МСП – как применять и отражать в отчетности;
- особенности обложения выплат по договорам гражданско-правового характера;
- договор с самозанятым (плательщиком налога на профессиональный доход) – достоинства и риски. Последние разъяснения ФНС.

### **НДФЛ**

- порядок и сроки удержания и уплаты в 2021 году;
- разъяснения ФНС РФ по исчислению в течение 2021-2022 годов НДФЛ по ставке 15%: в совокупности или в разрезе каждой налоговой базы;
- новые правила предоставления профессионального, социального и имущественного налогового вычета с 2021 года;
- ответственность налоговых агентов по НДФЛ;
- объединение 6-НДФЛ с 2-НДФЛ с 2021 года;
- новый порядок отражения в отчетности перерасчетов по заработной плате, иным доходам и суммам НДФЛ.