



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

## ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

**Применения новых и прежних ФСБУ. Новый ФСБУ 4/2023 по бухгалтерской отчетности организаций. Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур. Процедуры оценки рисков. Выявление и оценка рисков существенного искажения. (МСА 540). Налоговые риски при работе с физическими лицами (ИП, самозанятые).**

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

**Объем программы:** 40 академических часов.

### Учебно-тематический план

#### 6-2-24 «НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

**Тема 1. Причины и цели принятия или изменения изучаемого стандарта. Концепция изучаемого стандарта. Место изучаемого стандарта в общей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ**

Содержание изучаемого стандарта, нововведения в сравнении с ранее действовавшим стандартом, либо нормативными актами, регламентирующими учет фактов хозяйственной жизни в отношении рассматриваемых объектов учета. Сопоставление изучаемого стандарта с Международными стандартами финансовой отчетности. Порядок вступления в силу изучаемого стандарта и переходные положения. Последствия принятия изучаемого стандарта для аудируемых лиц. Влияние принятия изучаемого стандарта на проведение аудиторских процедур.

В тему включаются ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года (с учетом поправок):

1. ФСБУ 6/2020 Основные средства
2. ФСБУ 25/2018 Аренда
3. ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения
4. ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот в бухгалтерском учете
5. Исключения: организации, которые могут не применять новые стандарты ФСБУ

**Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу**

**Проекты новых ФСБУ:**

- ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ФСБУ «Доходы»;
- ФСБУ «Расходы»;
- ФСБУ «Некоммерческая деятельность»;
- ФСБУ «Долговые затраты»;
- ФСБУ «Финансовые инструменты»;
- ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»;



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

- ФСБУ «Биологические активы»

**Завершенные проекты (стандарты ФСБУ, не вступившие в силу):**

- «Нематериальные активы» — (ФСБУ 14/2022) вступление в силу с 1 января 2024 г.
- «Инвентаризация» — (ФСБУ 28/2023) вступление в силу с 1 января 2025 г.

Основные изменения, вводимые стандартами ФСБУ. Основные вопросы, которые ранее не освещались соответствующими положениями по бухгалтерскому учету, но будут регулироваться новыми ФСБУ. Влияние планируемых изменений стандартов на проведение аудиторских процедур в ходе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

**Новый ФСБУ 4/2023 по бухгалтерской отчетности организаций**

- Нормативно-правовые акты, утратившие силу в связи с принятием нового ФСБУ 4/2023 и старые НПА, продолжающие действовать: как их применять на практике.
- Кого обяжут формировать бухгалтерскую отчетность по ФСБУ 4
- Изменения в правилах по сравнению с действующими требованиями. Информационное сообщение Минфина от 26.03.2024 № ИС-УЧЕТ-50
- Как в новом ФСБУ 4/2023 учтены нормы ФСБУ 25/18 «Аренда», ФСБУ 6/20 «Основные средства», ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения»
- Структура бухгалтерской отчетности. Что поменяется для тех, кто ведет упрощенную отчетность
- Формы, по которым будет составляться новая отчетность.
- Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Что указывать в пояснениях.
- Как корректно подписать бухгалтерскую отчетность
- Условия, когда отчетность соответствует ФСБУ;
- Новые требования к промежуточной отчетности;
- Подготовка к применению обновленных правил.

**6-2-32 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ПРИНЯТИЕ ЗАДАНИЯ, ПЛАНИРОВАНИЕ, ОЦЕНКА РИСКОВ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ»**

- Согласование условий аудиторского задания: обязательные условия для проведения аудита, согласование условий аудиторского задания, повторные аудиторские задания, принятие изменений в условиях аудиторского задания, другие факторы, влияющие на принятие аудиторского задания, аудиторская документация.
- Планирование аудита: сроки планирования, участие ключевых членов аудиторской группы в планировании аудита, предварительные работы по заданию, разработка общей стратегии и плана аудита, аудиторская документация на стадии планирования, рекомендации относительно аудиторских заданий, выполняемых впервые.
- Существенность при планировании для целей аудита. Практические примеры определения существенности.
- Риск-ориентированный алгоритм проведения планирования аудиторской проверки. Выявление и оценка рисков существенного искажения: изучение организации и ее окружающей среды, аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. Разработка аудиторских процедур в ответ на оцененные риски на примере ситуационных задач.
- Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, на этапе согласования условий и планирования аудита.



## Налоговые риски и последствия договоров

- Основные требования к договорам с учетом возможных претензий к их содержанию в рамках налоговых проверок.
- Когда обычный договор может показаться налоговым органам подозрительным, а взаимоотношения с контрагентом по договору — фиктивными. Методические рекомендации по установлению умысла налогоплательщика и анализ налоговых рисков договоров. Что, на взгляд налоговых органов, в договорах может свидетельствовать о том, что действия контрагентов носят имитационный характер. Как сформировать договор так, чтобы минимизировать данные риски.
- Когда формулировки вашего контрагента могут стать вашей проблемы.
- Документация, сопровождающая договоры, и налоговые риски.
- Основные документы, которые необходимо запросить у контрагента, вне зависимости от вида договора: на что именно обратить в этих документах внимание и когда, с учетом полученной информации, стоит отказаться от заключения договора.
- Что нужно знать об обязательных реквизитах первичных документов. Документы, которые следует запросить у контрагента (или необходимость предоставления, которых следует прописать в договоре) в зависимости от вида договора и характера оказываемых работ (услуг). О необходимости перевода первичных документов. О факсимильной подписи на договорах и сопровождающих договоры документах.
- Договор услуг, агентский договор: особенности подтверждения. Договора ГПХ, с НПД и ИП: что в них не должно быть, чтобы их не переквалифицировали в трудовые.
- Ст. 54.1 НК РФ и проверка контрагента. Возможные претензии к налогоплательщику в получении им необоснованной налоговой выгоды из-за контрагента. О возможности перекладывания своих налоговых рисков на контрагента: корректировка позиции судов в 2022 году. Обязательность налоговой реконструкции: последняя позиция ВС и ФНС.
- Недействительность договоров с точки зрения налоговых последствий: оцениваем и минимизируем налоговые риски. Письма ведомств и судебные решения, связанные с налоговыми последствиями недействительности сделок. Проблемы отражения в налоговом учете сделок, признанных недействительными.
- Анализ договоров с точки зрения отсутствия рисков по налогу на прибыль. Расходные, доходные и смешанные с точки зрения доходов и расходов договоры. Риски безвозмездных договоров с точки зрения налога на прибыль. Риски расходных договоров: на что обратить внимание в договоре. Документооборот по расходным договорам с точки зрения обоснованности затрат. Трехсторонний договор: стоит ли избегать. Особенности анализа налоговых последствий договоров об оказании рекламных услуг. Особенности договора на оказание образовательных услуг с точки зрения налоговых рисков. Налоговые риски договора займа: тонкая капитализация.
- Анализ договоров с точки зрения рисков по налогу на добавленную стоимость. Когда не стоит указывать единую сумму договора. Какие формулировки стоит использовать в договорах с иностранным контрагентом. Выполнение обязанностей налогового агента и формулировки договора. Сложные вопросы места определения работ (услуг). Как формулировки могут повлиять на необходимость уплаты НДС и риски, связанные с данными налогом. НДС и договоры о передаче прав на интеллектуальную собственность.
- Переквалификация сделок: порядок, риски, налоговые последствия. Последние письма и разъяснения. Когда переквалификация сделки может повлечь переквалификацию налогового режима.
- Договоры с физическими лицами и ИП: оцениваем налоговые риски. Переквалификация гражданско-правовых договоров и договоров с самозанятыми в трудовые: претензии налоговиков, минимизация рисков, последствия. Возможные доначисления в результате



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

переквалификации. Когда заключение гражданско-правового договора безопасно, а когда опасно: разбираемся на конкретных примерах. На основании каких признаков налоговые органы приходят сегодня к выводу, что имеет место заключение трудового, а не гражданско-правового договора с физическим лицом.

- Налоговое планирование при помощи договоров.

## **6-2-35 Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур.**

### **Тема 1. Основные новации МСА 315 (пересмотренного, 2019 г.)**

- 1.1. Требования по надежной идентификации и оценке рисков. Процесс оценки рисков, пересмотра оценки рисков и изменения дальнейших аудиторских процедур.
- 1.2. Характер и объем работы, необходимой для косвенных и прямых средств контроля в системе внутреннего контроля. Средства контроля, которые необходимо идентифицировать с целью оценки структуры средства контроля, и определение того, было ли внедрено средство контроля.
- 1.3. Значительные классы операций, остатков на счетах и раскрытия информации. Диапазон неотъемлемого риска. Факторы неотъемлемого риска.

### **Тема 2. Системы внутреннего контроля**

- 2.1. Необходимость изучения системы внутреннего контроля при проведении аудита.
- 2.2. Пять составляющих системы внутреннего контроля:
  - 1) контрольная среда
  - 2) процесс оценки рисков, применяемый в организации
  - 3) процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации;
  - 4) информационная система и информационное взаимодействие;
  - 5) контрольные действия.
- 2.3. Процесс описания систем внутреннего контроля аудиторскими, включая использование словесных описаний, блок-схем и опросников – примеры документации
- 2.4. Оценка элементов системы внутреннего контроля, включая недостатки и значительные недостатки системы внутреннего контроля.
- 2.5. Ограничения элементов системы
- 2.6. Матрица контролей организации. Тепловая карта рисков организации.

### **Тема 3. Тестирование средств контроля**

- 3.1. Средства контроля обработки информации, включая общие и прикладные средства контроля. Тесты на наличие контроля и тесты на эффективность контроля.
- 3.2. цели и процедуры контроля, контрольные мероприятия, ключевые средства контроля и тестирование средств контроля для следующих систем:
  - ✓ Система продаж
  - ✓ Система закупок
  - ✓ Система расчетов с персоналом
  - ✓ Система учета запасов
  - ✓ Система учета денежных средств
  - ✓ Внеоборотные активы



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

#### **Тема 4. Информационное взаимодействие с руководством и ЛОКУ**

- 4.1. Требования к информированию руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значительных недостатках внутреннего контроля и соответствующие методы информирования.
- 4.2. Примеры представления значительных недостатков системы внутреннего контроля в формате, используемом при подготовке отчета руководству

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

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