



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

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Налоговая реформа с 2026 года: поправки в НК, к чему готовиться. ФСБУ 4/2023 разбираем на примерах. Практикум по налогам и бухгалтерскому учету 2025: решение кейсов, разбор ошибок и внедрение новых ФСБУ. Решение практических вопросов и ошибок аудируемых лиц в части: налогового администрирования, налогового контроля, НДС, НДФЛ и страховых взносов.

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

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

День 1

Тема 1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

1. Состав, функции и роль Федеральных стандартов бухгалтерского учета, соотношение с международными стандартами и федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, с другими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
2. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета.
3. Принципы формирования учетной политики в условиях развития национальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Роль МСФО в формировании учетной политики российских организаций.
5. Применение требований рациональности и существенности при формировании учетной политики.

Тема 2. Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- Разбор особенностей определения (использование в рамках обычного операционного цикла) и критериев признания (расширенный перечень активов, признаваемых запасами).
- Оценка при первоначальном признании.
- Фактическая себестоимость незавершенного производства.
- Приобретение запасов на условиях отсрочки/рассрочки платежа.
- Себестоимость запасов
 - ✓ остающихся от выбытия внеоборотных активов
 - ✓ полученных безвозмездно



- ✓ оплаченных неденежными средствами.
- Оценка после признания с учетом чистой стоимости продажи.
- Раскрытие в отчетности.
- Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- Идентификация - критерии признания аренды в бухгалтерском учете.
- Первоначальный расчет обязательства по аренде:
 - Срок аренды и его изменение
 - Арендные платежи, включая выделение арендных и неарендных компонентов;
 - учет возмещаемого/невозмещаемого НДС в составе арендных платежей
 - Ставка дисконтирования
- Расчет ППА (права пользования активом) при первоначальном признании
- Последующая оценка ППА
- Последующая оценка обязательств по аренде
- Изменение условий договора аренды
- Упрощения для арендаторов
- Представление и раскрытие операций аренды в отчетности арендатора
- Классификация и учет аренды у арендодателя
- Раскрытия в отчетности арендодателя
- Учет субаренды
- Исключения: какие организации могут не использовать стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

День 2

Продолжение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- Определение и критерии признания, определение стоимостного лимита для отнесения объекта к основным средствам.
- 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, восстановлению окружающей среды.
- Амортизация: способы амортизации, учет ликвидационной стоимости, перевод на консервацию, неамортизируемые активы, сроки полезного использования, ежегодные проверки на предмет изменений.
- Выбытие основных средств.
- Раскрытие информации, включая результаты выбытия и переоценок/обесценения.
- Раскрытие информации по основным средствам, отражаемым по переоцененной стоимости.
- Исключения.



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 капитальных вложений.
- Особенности оценки при признании (стоимость с учетом скидок, поощрений; приобретение на условиях рассрочки; оплаты неденежными средствами; невозможность определения справедливой стоимости; материальные ценности, полученные при пусконаладочных работах).
- Проверка на обесценение.
- Оценка после признания, включая переклассификацию, выбытие.
- Раскрытия информации, включая результаты обесценения и переклассификации.
- Исключения.

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- Требования к документам бухгалтерского учета.
- Требование к хранению документов и размещению баз данных.
- Даты в документах бухгалтерского учета.
- Оправдательные документы.
- Исправление документов.
- Электронные документы.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- Создание НМА собственными силами. Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учёте НИОКР. Критерии перехода в стадию разработок;
- Сфера применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Виды НМА. Новые объекты. Запрет на признание репутационных НМА при их самостоятельном создании.

День 3

Продолжение обсуждения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: основные положения

- Законодательные требования к инвентаризации: основные проблемные вопросы
- Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств
- Результаты инвентаризации
- Излишки, недостачи, пересортица и другие расхождения
- Активы, выявленные в результате инвентаризации
- Документирование инвентаризации

ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"



- Требования к достоверности бухгалтерской отчетности в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: нейтральность информации, последовательность раскрытия показателей, существенность
- Нововведения в формах бухгалтерской отчетности. Новые дополнительные статьи отчетности, вводимые ФСБУ 4/2023
- Актуальные вопросы формирования пояснений к отчетности: соотношения таблиц и текстовой информации, состав обязательных раскрытий
- Новые определения характеристик активов: долгосрочные или краткосрочные. Операционный цикл. Новое в разделении обязательств на долгосрочные и краткосрочные
- Новые требования к оформлению отчетности: заголовочная часть, подписание отчетности. Представление отчетности и её раскрытие организацией
- Упрощенная бухгалтерская отчетность. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности. Минимальные пояснения в упрощенной бухгалтерской отчетности.

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

День 4

Тема 1. Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита

1. Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.
2. Основания для отказа в приеме налоговой отчетности.
3. Порядок вынесения налоговыми органами решений о приостановлении операций по банковским счетам налогоплательщиков.
4. Новое в проведении камеральных проверок налоговых деклараций.
5. Изменение срока хранения документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов.

Практикум: обсуждение практических вопросов слушателей курса в отношении налогового администрирования и налогового контроля аудируемых лиц

Тема 2. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ

- обязанность налогоплательщиков УСН платить НДС;
- условия признания вычетов по НДС упрощенцами;
- ставки НДС для упрощенцев;
- документальное подтверждение нулевой ставки;
- исчисление НДС при неподтверждении нулевой ставки НДС;
- ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме;
- изменения 2024 – 2025г.г. в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран – участниц договора о ЕАЭС, в т.ч. на основании посреднического договора;
- новые правила формирования налоговой базы при реализации в 2024 г. автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц;
- национальная система прослеживаемости товаров, новые обязанности участников оборота с 1 октября 2023г. Изменения в оформлении счетов-фактур;
- без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг);
- заявительный порядок 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.**

Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения НДС, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Тема 3. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ

- изменение ставок по налогу на прибыль;
- новые льготы инвесторам;
- изменения с 2024 г. в порядке исполнения функций налогового агента по налогу на прибыль организаций. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов: новая форма, особенности представления, ужесточение ответственности;
- расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов;
- основания, при которых не проводится экспертиза отчета о НИОКР в целях применения коэффициента 2;
- регионам дали вправо вводить пониженные ставки для участников специального инвестиционного контракта
- Практика решения сложных вопросов исчисления налога на прибыль на примерах с учетом сложившейся арбитражной практики и разъяснений Минфина России и ФНС.

Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на прибыль, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

5 день.

Продолжение обсуждения Тема 3. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ

Тема 4. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (главы 23, 34 НК РФ)

- изменение ставок по НДФЛ;
- особенности формирования налоговой базы. Налоговые ставки. Особенности применения прогрессивной ставки;
- увеличение вычетов;
- новые вычеты;
- изменения по освобождению от налогообложения компенсационных выплат, связанных с увольнением сотрудников;
- правила признания зарплаты полученным доходом, сроки уплаты налога;
- установлено, по какой ставке уплачивается НДФЛ с зарплат зарубежных дистанционных работников;
- разъездным работникам установили не облагаемые НДФЛ лимиты суточных.

Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям



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

Тема 5. Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: налог на имущество (глава 30 НК РФ), транспортный налог (глава 28 НК РФ), земельный налог (глава 31 НК РФ), упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ)

1. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество: порядок администрирования налога в отношении объектов, налоговой базой по которым является кадастровая стоимость.
2. Порядок исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: порядок администрирования, сроки уплаты.
3. Изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога: новые предельные значения показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога.

**ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10
ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru**

В курс включены программы СРО ААС.

6-2-25	Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности	16 час.
6-2-31/1	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита	24 час.