

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курсов повышения квалификации

6-2-31/1	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	16 час.
6-2-24	Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета	16 час.
6-2-41	Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством	08 час.

Группа № 04, период проведения занятий – с 13 марта 2024 года по 19 марта 2024 года, город Москва.

Продолжительность курса – 40 академических часов.

№	Название программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1.	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	Работа бухгалтера и аудитора в свете последних изменений налогового законодательства (с 2024 года): Тема 1. Тенденции налогообложения в период санкций Тема 2. Налоговые аспекты ведения трансграничной деятельности Тема 3. Актуальные налоговые вопросы при открытии представительств и компаний за рубежом	13.03.2024	10:00–17:00	Шестакова Екатерина Владимировна, к.ю.н., эксперт-практик в области налогового планирования и налогообложения, международных контрактов, сделок по слияниям и поглощениям, реорганизации компаний

2.	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	Работа бухгалтера и аудитора в свете последних изменений налогового законодательства (с 2024 года): Тема 4. Налог на добавленную стоимость Тема 5. Налог на прибыль организаций Тема 6. Имущественные налоги Тема 7. Транспортный налог Тема 8. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы Тема 9. Единый налоговый платеж и другие поправки 2024 года Тема 10. Поправки по спец. режимам	14.03.2024	10:00–17:00	Медведева Марина Владимировна, аудитор-практик, к.э.н., эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету, аттестованный преподаватель
3.	Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством	Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством Тема 1. Внедрение МСК 1 (ISQM 1) «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки» Тема 2. Компоненты системы управления качеством Тема 3. МСК 2 (ISQM 2) «Проверки качества выполнения заданий» Тема 4. МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» Тема 5. Практическая работа	15.03.2024	10:00–17:00	Неверов Григорий Николаевич, аттестованный аудитор, преподаватель МСА, директор аудиторской фирмы
4.	Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета	Тема 1. ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года (с учетом поправок): ➤ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ➤ ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу. Проекты новых ФСБУ: ➤ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ➤ ФСБУ «Доходы» ➤ ФСБУ «Расходы» ➤ ФСБУ «Некоммерческая деятельность» ➤ ФСБУ «Долговые затраты» ➤ ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» ➤ ФСБУ «Биологические активы» Тема 3. Завершенные проекты (стандарты ФСБУ, не вступившие в силу): ➤ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», вступающий в силу с 1 января 2025 г. ➤ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», вступающий в силу с 1 января 2024 г.	18.03.2024	10:00–17:00	Букина Ольга Александровна, к.э.н., практикующий аудитор, налоговый консультант, эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету

5.	Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета	Тема 1. ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года (с учетом поправок): ➤ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ➤ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу. Проекты новых ФСБУ: ➤ ФСБУ «Финансовые инструменты»	19.03.2024	10:00–17:00	Букина Ольга Александровна, к.э.н., практикующий аудитор, налоговый консультант, эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету
----	--	---	------------	-------------	--

ПРОГРАММА КУРСА

«НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ».

Цели курса

Учебный процесс проводится в интерактивном режиме общения с преподавателем. В ходе обучения слушатели получают ключевые теоретические знания, которые закрепляют решением практических задач, а также отрабатывают навыки: формирования практического применения новых ФСБУ в наиболее востребованных областях; оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами в условиях дистанционной работы; формирования мнения о финансовой отчетности путем оценки выводов, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств; составления аудиторского заключения по результатам аудита. Знакомятся с последними изменениями в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности (Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и МСА). Цель обучения – дать специалистам возможность уверенно плыть в потоке нововведений, быть в курсе основных изменений по бухгалтерскому учету, налогообложению и аудиту и уметь грамотно применять их на практике.

НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года (с учетом поправок):

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- Определение ОС в новом ФСБУ.
- Затраты, включаемые в первоначальную стоимость ОС, и затраты, не относящиеся к стоимости объекта.
- Приобретение ОС на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.
- Порядок отражения в бухгалтерском учёте расходов на ремонт ОС (сложные ситуации).

- Амортизация ОС. Признание срока службы ОС и способа начисления амортизации в качестве оценочных значений.
- Инвестиционная недвижимость (особенности учёта).
- Обязанность проверки ОС и незавершённых капвложений на обесценение.
- Прекращение признания ОС.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- В каких случаях применяется и в каких не применяется ФСБУ 25/2018.
- Что является предметом аренды для целей применения стандарта. Как влияет содержание договора аренды на применение стандарта. Проблема отражения в учете договоров аренды на неопределенный срок.
- Изменение договора аренды и его влияние на учет.
- Что включается в состав арендных платежей (что такое твердые платежи, как определить величину переменных платежей, иные виды платежей).
- Определение справедливой стоимости в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и другими МСФО.

Учет у арендатора

- Что такое право пользования активом и обязательство по аренде. Случаи, когда право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
- Что включает в себя фактическая стоимость права пользования активом.
- Как рассчитывается обязательство по аренде. Что такое сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.
- Ставка дисконтирования, порядок ее определения в случае отсутствия в договоре. Как проводится дисконтирование.
- Амортизация права пользования активом.
- Начисление процентов.
- Бухгалтерские проводки в учете арендатора.

Учет у арендодателя

- Как классифицируются объекты учета субаренды.
- Операционная и неоперационная (финансовая) аренда – порядок определения и условия признания.
- Признание инвестиции в аренду и оценка ее стоимости. Валовая и чистая стоимость инвестиции в аренду, порядок их расчета.
- Начисление процентов и их признание в качестве доходов.
- Операционная аренда.
- Бухгалтерские проводки в учете арендодателя.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (с учетом поправок, введенных Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н (вступят в силу с 01.01.2024, но разрешено раннее применение)

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

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

Проекты новых ФСБУ:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

- С какого момента применять в работе.
- Как по правилам ФСБУ 4/2023 заполнять формы бухгалтерской отчетности.
- В каких случаях, согласно ФСБУ 4/2023, нужна промежуточная отчетность.

ФСБУ «Доходы»

ФСБУ «Расходы»

ФСБУ «Некоммерческая деятельность»

ФСБУ «Долговые затраты»

ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»

ФСБУ «Биологические активы»

ФСБУ «Финансовые инструменты»

Тема 3. Завершенные проекты (стандарты ФСБУ, не вступившие в силу):

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», вступающий в силу с 1 января 2024 года

- Признаки нематериальных активов и открытый перечень НМА. Отличие признаков и перечня НМА от ПБУ 14/2007.
- Виды активов, на которые не распространяется стандарт.
- Лицензия как НМА.
- Как учитывать созданный организацией товарный знак.
- Учет объекта НМА, исключительное право на который принадлежит либо нескольким организациям совместно, либо организации и физическому лицу.
- Лимит стоимости НМА. Затраты на приобретение и создание активов, стоимость которых не превышает лимита.
- Разделение в учете результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации — и материальных носителей, в которых они выражены.
- Инвентарный объект как единица учета, в т. ч. сложный объект. Группа нематериальных активов.
- Признание НМА. Формирование первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 26/2020. Понятия исследования и разработки, отражение их в учете.
- Разделение объекта и материального носителя. Расчетная стоимость материального носителя и порядок ее определения.
- Оценка НМА после признания. Два способа признания: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Два способа переоценки. Отражение переоценки в бухгалтерском учете. Два способа списания дооценки.
- Капитальные вложения в НМА.
- Срок полезного использования НМА и его пересмотр.

- Способы начисления амортизации НМА. Ликвидационная стоимость и случаи ее определения. Проверка элементов амортизации.
- Обесценение НМА.
- Списание НМА.
- Переход на ФСБУ 14/2022. Изменение учетной политики.
- Особенности учета для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», вступающий в силу с 1 января 2025 года

- Начало применения стандарта.
- Требования к инвентаризации. Что устанавливается при проведении инвентаризации.
- Способы подтверждения фактического наличия объектов.
- Документальное оформление инвентаризации.
- Обязательное проведение инвентаризации: основание для проведения инвентаризации; дата проведения инвентаризации; объекты инвентаризации.
- Инвентаризационная комиссия: требования к составу; ситуации, когда можно не создавать комиссию.
- Порядок проведения инвентаризации.
- Оформление результатов инвентаризации. Что такое квалификация результатов инвентаризации. Дата признания результатов инвентаризации.
- Оценка результатов инвентаризации. Отражение результатов инвентаризации в учете.
- Естественная убыль. Пересортица.

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Тенденции налогообложения в период санкций

- Обзор актуальной судебной практики.
- Механизм ЕНС – новые правила и старые проблемы:
 - ✓ Новый порядок представления уведомлений.
 - ✓ Уточнение порядка зачета сумм положительного сальдо и формирования совокупной налоговой обязанности. Существующие проблемы с осуществлением зачета сумм налогов.
 - ✓ Приоритетный порядок перечисления сумм НДФЛ и страховых взносов в бюджеты.
 - ✓ Приостановление действия норм о зачете положительного сальдо ЕНС в счет исполнения обязанности другого лица.
 - ✓ Конкретизация даты перерасчета в рубли налога на прибыль организаций с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ.
- Налоговые льготы и риски при создании отдельного юридического лица для ИТ-компаний:
 - ✓ Выделение ИТ-направления в отдельное юридическое лицо – как структурировать максимально безопасно?
 - ✓ Расширение скоупа действия ИТ-льготы.
 - ✓ Подход к исключенным видам деятельности.
- Субсидиарная ответственность бизнеса после ликвидации юридических лиц.

Тема 2. Налоговые аспекты ведения трансграничной деятельности

- Приостановка действия СИДН с «недружественными странами» и последствия для бизнеса.
- Юридическое оформление исполнения обязательств КИК перед расчетными бенефициарами в условиях санкций.
- Как избежать расхождения планируемого и фактического бюджета при проведении трансграничных операций.

Тема 3. Актуальные налоговые вопросы при открытии представительств и компаний за рубежом

- Как минимизировать налоговые риски при работе с сотрудниками-релокантами.

- Налоговые аспекты открытия представительств за рубежом и выплаты дивидендов.
- Опыт структуризации зарубежного бизнеса с учетом санкций.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 14.07.2022 № 323-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 02.07.2021 № 305-ФЗ и др.)

Изменения по НДС в 2024 году:

- Реализация российских программных продуктов в 2024 году. Приобретение ПО за рубежом. Электронные услуги. Почему правила для налоговых агентов по НДС стали намного лояльнее с введением единого налогового платежа?
- Закон № 539-ФЗ от 27.11.23: новости для посредников-импортеров с 2025 года. К чему готовиться?
- Закон № 389-ФЗ от 31.07.23: самые горячие новости. Как составлять счета-фактуры по прослеживаемым товарам с 1 октября 2023 года? Введут ли штрафы по ПТ с 2024 года?
- Камеральная проверка декларации НДС «к возмещению» в 2024 году. Последние изменения по срокам.
- Применение ст. 54.1 НК в 2024 году. Как проявлять должную осмотрительность и не допускать необоснованной выгоды в свете последних изменений законодательства.
- Исчисление НДС при приобретении отдельных товаров у населения в 2024 году.
- Новости для организаций общепита и туристического бизнеса.

Тема 5. Налог на прибыль организаций (Федеральные законы от 14.07.2022 № 323-ФЗ, от 14.07.2022 № 321-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 29.11.2021 № 382-ФЗ, от 02.07.2021 № 305-ФЗ и др.)

Изменения в 2024 году:

- Закон № 389-ФЗ: поправки по налогу на прибыль в 2024 году. Продажа высокотехнологичного оборудования с убытком с 2024 года. Как определять стоимость ОС, полученных безвозмездно, и амортизировать программы искусственного интеллекта?
- Влияние последних изменений в ПБУ-18 на бухгалтерскую отчетность с 2023 года.
- Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете в 2024 году. 4 правила ПБУ 22 и статья 54 НК РФ.
- Последствия нововведений по бухучету для исчисления налога на имущество организаций в 2024 году (ФСБУ 5, 6, 25, 26).
- Учет курсовых разниц в 2022–2024 гг.
- Налоговое агентирование по налогу на доходы иностранцев в 2024 году. Особенности, которые надо учесть в связи с введением новых штрафов за опоздание с расчетом по доходам иностранцев.

Тема 6. Имущественные налоги (Федеральные законы от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 29.11.2021 № 382-ФЗ, от 02.07.2021 № 305-ФЗ и др.)

Изменения 2024 г. в бездекларационном порядке налогового администрирования:

- Новые сроки уплаты налогов и авансовых платежей с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа.
- Изменения в порядке подачи пояснений при несогласии с суммами налогов в сообщении налогового органа.
- Отмена с 2023 г. отчетности по налогу на имущество организаций.

Тема 7. Транспортный налог: изменения 2022 г. в порядке исчисления и уплаты, в т.ч. применение повышающего коэффициента при расчете налога, информирование налоговых органов в случаях гибели (уничтожения) или изъятия объекта

Тема 8. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 14.07.2022 № 323-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 29.11.2021 № 382-ФЗ и др.)

Зарплатные налоги: что нового?

- Страховые взносы предпринимателей в 2024 году. Возможность вычета СВ из налога у «патентщиков» и «6-процентников».

- Увеличение штрафов за некорректное ведение воинского учета с 1 октября 2023 года. Чего опасаться должностным лицам МСП? Влияние формы ЕФС-1.
- Страховые взносы и НДФЛ иностранцев, работающих на территории РФ.
- Больничные в 2024 году. Изменения по мобилизованным сотрудникам.
- Если у вас работают «удаленщики». Резиденты и нерезиденты. Изменения по возмещению компенсации за использование личного имущества с 1.01.24 г.
- Последние изменения по имущественным вычетам на продажу и приобретение жилья. Поправки по социальным вычетам с 2024 года.
- Отмена «рванных» периодов по НДФЛ с 2024 года. Правила заполнения уведомлений по НДФЛ в связи с увеличением их ежемесячного числа.
- Новый 6-НДФЛ с отчета за 1-й квартал 2024 года.

Тема 9. Единый налоговый платеж и другие поправки 2024 года

- ЕНП в 2024 году. Что делать при переплате и недоимке?
- Уведомления по ЕНП. Можно ли не подавать? И как исправлять?
- Правила оформления платежных поручений по налогам в 2024 году. Рекомендации Минфина и ФНС. Отмена уплаты налогов отдельными платежками с 2024 года.
- Сверка с налоговой в 2024 году.
- Что делать при положительном или отрицательном сальдо на ЕНС. Как работать с личным кабинетом на сайте налоговой?
- Налоги и взносы, не входящие в ЕНП.
- Фиксированные взносы ИП. Заявление о распоряжении. Как работать ИП в 2024 году? От «закручивания гаек» до полной либерализации.

Тема 10. Поправки по спец. режимам

- Автоматизированная УСНО — вариант для небольших организаций и ИП. Распространят ли на все регионы РФ?
- Особенности заполнения уведомления с отрицательными значениями.
- «Доходы» и «доходы минус расходы» — примеры по последним новациям.
- Актуальные письма МФ, ФНС, арбитражная практика.
- Ответы на вопросы.

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 МСКК 1. 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.

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

- Взаимосвязь МСК 1 и МСК 2. Цели стандарта. Категории заданий, для которых требуется проверка качества. Требования к лицу, проверяющему качество 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 МСК 1, 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 процедур контроля качества.