

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курса повышения квалификации в период с 13 по 19 марта 2025 года, город Москва.

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 в условиях дистанционной работы»	16 час.
6-2-62 «Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты»	8 час.

Продолжительность курса – 40 академических часов.

№	Название программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1	6-2-25 «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности»	Тема 1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации Тема 3. Применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета с 2025 года: изменения в бухгалтерском учете <ul style="list-style-type: none"> ➤ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ➤ ФСБУ 25/2018 «Аренда» 	13.03.2025	10:00–17:00	Бровкина Наталья Дмитриевна , доцент, практикующий аудитор DiplFRS (rus), автор учебников, учебных пособий и статей по вопросам аудита и МСФО
2	6-2-62 «Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты»	Тема 1. Меры по совершенствованию экономической модели деятельности аудиторских организаций Тема 2. Введение международных стандартов управления качеством Тема 3. Изменения с 30.12.2024 вследствие поправок в законодательство ПОД/ФТ (Федеральный закон № 222-ФЗ от 08.08.2024) Тема 4. Выполнение соответствующих этических требований Тема 5. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности Тема 6. МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» Тема 7. МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков	14.03.2025	10:00–17:00	Неверов Григорий Николаевич , аттестованный аудитор, преподаватель МСА, член комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС

		<p>существенного искажения» Тема 8. Пересмотренные требования к аудиторскому заключению</p>			
3	<p>6-2-31/1 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы</p>	<p>Тема 1. Изменения по НДС в 2025 году Тема 2. Налог на прибыль в 2025 году Тема 3. Зарплатные налоги: что нового</p>	17.03.2025	10:00–17:00	<p>Медведева Марина Владимировна, к.э.н., эксперт по бухгалтерскому и налоговому учёту, аттестованный преподаватель</p>
4	<p>6-2-25 «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности»</p>	<p>Тема 2. Применение текущих редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Текущая редакция ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ➤ Текущая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ➤ Текущая редакция ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» ➤ Текущая редакция ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» <p>Тема 3. Применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета с 2025 года: все изменения в бухгалтерском учете</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ➤ ФСБУ 5/2019 «Запасы» ➤ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ➤ 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) ➤ ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ➤ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» – вступление в силу с 1 января 2025 г. 	18.03.2025	10:00–17:00	<p>Букина Ольга Александровна, к.э.н., практикующий аудитор, налоговый консультант, эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету</p>
5	<p>6-2-31/1 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы</p>	<p>Тема 4. Проверка соблюдения налогового законодательства в ходе аудита финансовой отчетности в условиях дистанционной работы: цели, объем, приемы и методы Тема 5. Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита Тема 6. Единый налоговый платеж Тема 7. Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц:</p>	19.03.2025	10:00–17:00	<p>Букина Ольга Александровна, к.э.н., практикующий аудитор, налоговый консультант, эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету</p>

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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) <p>Тема 8. Арбитражная практика</p>			
--	--	--	--	--	--

ПРОГРАММА КУРСА

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: НОВЫЕ (ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ) СТАНДАРТЫ».

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 отработывают 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, изучать передовые учетные и информационные технологии, развить навыки оказания аудиторских услуг с использованием современных технологических решений в условиях дистанционной работы с аудируемым лицом.

6-2-25 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

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

- 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.
- Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета.
- Принципы формирования учетной политики в условиях развития национальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.
- Роль МСФО в формировании учетной политики российских организаций.
- Применение требований рациональности и существенности при формировании учетной политики.

Тема 2. Применение текущих редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета

Текущая редакция ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (применение с марта 2020):

- Дополнение, касающееся способов ведения бухгалтерского учета организацией, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу.
- Возможность применения: только для российских организаций, которые раскрывают МСФО отчетность; в части дочерних обществ – их материнские компании, раскрывающие МСФО отчетность, также должны быть российскими организациями.
- Неприменимость для российских дочерних обществ международных групп.

Текущая редакция ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»:

- Порядок признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности государственной помощи (по мере фактического получения средств либо при наличии уверенности в выполнении условий и в получении средств); классификация государственной помощи (финансирование текущих расходов и финансирование капитальных затрат). Два способа учета финансирования капитальных и текущих затрат, влияние на показатели отчетности; предоставление бюджетных кредитов на возвратной основе. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о государственной помощи.
- Взаимосвязь с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Формирование учетной политики организации с учетом новаций в ПБУ 13/2000.

Текущая редакция ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»:

- Понятие долгосрочных активов к продаже; первоначальная и последующая оценки долгосрочных активов к продаже и порядок признания; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о долгосрочных активах к продаже и прекращаемой деятельности.
- Взаимосвязь с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Текущая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»:

- Общая характеристика изменений стандарта и сближение с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
- Два способа определения отложенного налога на прибыль (балансовый и отсрочки) и пример сравнения результатов.
- Операции, которые учитываются не через прибыли и убытки – необходимость отдельного доначисления отложенных налогов, если организация продолжает использовать способ отсрочки.
- Перечень временных разниц.
- Изменения формата отчета о финансовых результатах и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
- Необходимость изменения учетной политики в связи с новой редакцией ПБУ 18/02. Типичные проблемы применения.

Тема 3. Применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета

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 5/2019 «ЗАПАСЫ»

- Расширение сферы действия стандарта на весь операционный цикл.
- Обособление определения запасов от условий их признания.
- Выбор варианта признания запасов для управленческих нужд.
- Новые объекты учёта, квалифицируемые как запасы (незавершённое производство, товары в пути, запасы для управленческих нужд, недвижимость, интеллектуальная собственность).
- Критерии различения затрат и расходов. Правила контроля за сохранностью запасов.

Оценка запасов при признании

- Понятие фактической себестоимости запасов.
- Состав затрат и его структура при оценке запасов.
- Запрет на включение в себестоимость запасов расходов на хранение и управленческих затрат.

Определение первоначальной стоимости запасов в различных ситуациях

- Определение стоимости запасов, полученных при товарообменных (бартерных) сделках; порядок определения стоимости запасов, полученных в виде оплаты долевых инструментов (акций, долей и пр.).
- Новые правила учёта запасов, приобретаемых с возможной скидкой (рекомендации Минфина России и Фонда «НРБУ „БМЦ“»).
- Стоимость запасов, приобретённых на условиях долгосрочного коммерческого кредита.
- Примеры определения приведённой стоимости запасов с помощью дисконтирования.
- Проблемные вопросы оценки стоимости извлекаемых запасов.
- Подходы к оценке запасов, выявленных при инвентаризации.
- Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» для учёта долгосрочных активов к продаже.
- Оценка запасов, остающихся от выбытия основных средств.

Новое в оценке незавершённого производства и готовой продукции

- Состав затрат, включаемых в незавершённое производство и готовую продукцию.
- Могут ли незавершённое производство и готовая продукция оцениваться по фактическим затратам при серийном производстве.
- Как учесть брак в производстве и сверхнормативные расходы. Оценка запасов после признания, отпуск и списание, сложные случаи.
- Текущая оценка запасов по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи.
- Восстановление прошлого обесценения в уменьшение расходов по обычным видам деятельности.

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 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

- Признаки нематериальных активов и открытый перечень НМА. Отличие признаков и перечня НМА от ПБУ 14/2007.
- На какие виды активов не распространяется стандарт.
- Лицензия как НМА.
- Как учитывать созданный организацией товарный знак.
- Учет объекта НМА, исключительное право на который принадлежит 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 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

«Учет аренды по новым правилам (ФСБУ 25/2018)»

1. Цель нового стандарта. Критерии аренды. Арендные платежи, их состав. Понятие справедливой стоимости. Срок аренды.

2. Учет у арендатора

- Единая модель учета у арендатора. Исключения из общего правила.
- Первоначальная оценка права пользования активом и обязательства по аренде. Дисконтирование. Процентная ставка, заложенная в договоре. Расчетная ставка процента для арендатора.
- Ликвидационная стоимость (гарантированная и негарантированная).
- Последующий учет права пользования активом.
- Последующий учет обязательства по аренде.
- Иллюстрация порядка бухгалтерского учета отношений аренды у арендатора на числовом примере.

3. Учет у арендодателя

- Классификация аренды: операционная и неоперационная (финансовая) аренда. Признаки неоперационной (финансовой) аренды. Признаки операционной аренды.
- Не операционная (финансовая) аренда. Инвестиция в аренду. Валовая и чистая стоимости инвестиции в аренду.
- Учет неоперационной (финансовой) аренды (арендодатель не является производителем или дилером). Первоначальная оценка инвестиции в аренду. Последующая оценка чистой стоимости инвестиции в аренду.
- Иллюстрация порядка бухгалтерского учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя, не являющегося производителем или дилером, на числовом примере.
- Операционная аренда.

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»

Круг вопросов, охватываемых ФСБУ 27/2021

- Совершенствование документооборота в бухгалтерии с учетом новшеств в законодательстве. Что нового привносит новый стандарт ФСБУ 27/2021.

- Определение документов бухучета в ФСБУ 27/2021. Формы документов бухучета.
- Обязательные реквизиты документов. Различия в требованиях стандарта и НК РФ. Передача данных из первичных документов для их регистрации в бухучете. Своевременность документального оформления ФХЖ. Оформление связанных, длящихся, повторяющихся, стандартизированных ФХЖ. Использование «хозяйственных» документов в качестве первичных документов.
- Дата составления первичного документа и ее соотношение с датой ФХЖ. Понятие оправдательных документов и их использование при оформлении ФХЖ. Что делать, если дата составления документа не совпадает с датой ФХЖ. Работа с оценочными значениями.

Агрессивное внедрение ЭДО по инициативе государства. Возможности оформления и хранения первичных документов в электронном виде согласно ФСБУ 27/2021. Типичные ошибки ЭДО.

- Подписант и вид подписи. Регулирование новым стандартом вопроса об использовании видов электронных подписей. Передача права подписи. Последствия подписания первичного документа или счета-фактуры ненадлежащим лицом. Должен ли налогоплательщик проверять правомерность подписи на документах, полученных от контрагентов? Факсимиле на документе: что делать?
- Внесение исправлений в первичные учетные документы и ситуации, когда правка запрещена. Способы внесения исправлений, принятые в бухучете и для налоговых целей. Правила ФСБУ 27/2021.
- Документ на иностранном языке: необходимый минимум действий по легализации. Новые требования ФСБУ 27/2021. Обязателен ли перевод для целей налогообложения?
- Хранение документов бухучета. Сроки хранения документов. Место хранения документов. Обеспечение «документальной» безопасности. Сроки и организация хранения первичных документов: новые требования, ответственность главного бухгалтера. Можно ли хранить электронные дубликаты вместо бумажных оригиналов?

Понятие документооборота в бухучете

- Документальное обеспечение контрольных целей.
- Требования к организации документооборота.
- Документооборот в условиях удаленной работы.
- Работа с бумажными и электронными копиями документов. Случаи, когда оригиналы могут отсутствовать в организации и хватит только копий документов.

ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ»

Общие положения

- Требования к инвентаризации.
- Обязательное проведение инвентаризации.
- Инвентаризационная комиссия.

Порядок проведения инвентаризации

- Начало проверки.
- Инвентаризация активов и обязательств.
- Документы. Ошибки в документах.

Признание результатов инвентаризации

- Квалификация результатов.
- Дата признания результатов.
- Оценка результатов инвентаризации.

Отражение результатов инвентаризации

- Излишки и недостачи.
- Обесценение поврежденных активов.
- Естественная убыль и пересортица.

6-2-62 «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: НОВЫЕ (ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ) СТАНДАРТЫ»

Тема 1. Меры по совершенствованию экономической модели деятельности аудиторских организаций предполагает:

- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.11.2024 № 3386-р «Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года».
- Что нас ждет в последующие несколько лет.

Тема 2. Введение международных стандартов управления качеством

- Правила, соответствующие требованиям МСК 1, МСК 2, МСА 220.
- Оценка системы управления качеством в соответствии с п. п. 53-56 МСК 1: кто проводит и как документирует.
- Крайний срок проведения оценки СУК согласно МСК 1 и согласно собственных правил аудиторской организации.
- Кто проводит оценку стандартов управления качеством, и кто проводит оценку лица, отчитывающегося о стандартах управления качеством.
- Может ли оценку работы лица, отчитывающегося о СУК, провести стороннее лицо.
- Перед кем проводится оценка СУК: требования МСК 1 и как их реализовать на практике.
- Вопросы, которые затронет оценка СУК и вывод по результатам такой оценки.
- Соображения по поводу содержания отчета, содержащего оценку СУК.
- Попытка создать шаблон.
- Соображения по поводу примирения п.56 МСК 1 – шкала оценки результатов работы лица, отчитывающегося о СУК и критериях для такой оценки .

Тема 3. Изменения с 30.12.2024 вследствие поправок в законодательство ПОД/ФТ (Федеральный закон № 222-ФЗ от 08.08.2024)

- Идентификация клиента, его представителя и бенефициара согласно требованиям МСК 1 и согласно требованиям Федерального закона № 115-ФЗ
- Поправки в Федеральный закон № 115-ФЗ с 30.12.2024: что изменится для аудиторов.
- Требования по верификации собранной информации и способы такой верификации.
- Локальная документация и рабочие документы аудитора в части применения Закона № 115-ФЗ.
- Примеры анкет юридического и физического лица.

Тема 4. Выполнение соответствующих этических требований

- Проверка соблюдения требований независимости в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (редакция, применяемая с 01.01.2024).
- Угрозы независимости, связанные с выплатой аудируемому лицом вознаграждения.
- Угрозы независимости, при оказании прочих услуг наряду с предполагаемыми аудиторскими услугами.
- Источники получения информации.
- Пример рабочего документа о принятии клиента на обслуживание.

Тема 5. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности

- Изменения Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и МСА.
- Измененные критерии обязательности проведения аудита.
- Понятие общественно значимых организаций.
- Требования к численности, опыту и квалификации аудиторов.
- Руководитель аудита.
- Контроля и надзор за деятельностью аудиторских организаций.
- Субъекты и объекты контроля.

Тема 6. МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»

- Признание неотъемлемых рисков и определение факторов риска при аудите оценочных значений.
- Процедуры оценки риска и последующие аудиторские процедуры.
- Требования к раскрытию информации об оценочных значениях.
- Отличия от предыдущей редакции МСА 540.

- Согласующиеся поправки к другим МСА.

Тема 7. МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»

- Риск существенного искажения бухгалтерской отчетности.
- Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации.
- Компоненты системы внутреннего контроля. Основные изменения МСА 315.
- Согласующиеся поправки к другим МСА.

Тема 8. Пересмотренные требования к аудиторскому заключению

- Исключение требований к реквизитам аудиторского заключения.
- Требования МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» к форме и содержанию аудиторского заключения.
- Сборники примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с международными стандартами аудита.
- Расширение круга организаций, для которых необходимо готовить «расширенное» аудиторское заключение.
- Применение МСА 701 «Ключевые вопросы аудита».

Тема 9. Новый стандарт для проведения согласованных процедур

- Понятие согласованных процедур: заказчик, предполагаемые пользователи, процедуры, отчет по результатам выполнения.
- МССУ 4400 (пересмотренный): основные изменения.
- Пример обновленного отчета о выполненных согласованных процедурах.

6-2-31/1 «ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ»

Тема 1. Изменения по НДС в 2025 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 2026 года?
- Камеральная проверка декларации НДС «к возмещению» в 2025 году. Последние изменения по срокам.
- Налоговая реформа – 25. УСНО и НДС.

Тема 2. Налог на прибыль в 2025 году.

- Закон № 389-ФЗ: поправки по налогу на прибыль в 2025 году. Продажа высокотехнологичного оборудования с убытком с 2025 года. Как определять стоимость ОС, полученных безвозмездно и амортизировать программы искусственного интеллекта?
- Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете в 2025 году. 4 правила ПБУ 22 и статья 54 НК РФ.
- Учет курсовых разниц в 2022–2027 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.
- Налоговая реформа – 25. Повышение ставки налога. Федеральный инвестиционный вычет.

Тема 3. Зарплатные налоги: что нового

- Страховые взносы и НДФЛ иностранцев, работающих на территории РФ.
- Больничные – 2025. Изменения по мобилизованным сотрудникам.
- Если у вас работают «удаленщики». Резиденты и нерезиденты. Изменения по возмещению компенсации за использование личного имущества с 01.01.24.
- Последние изменения по имущественным вычетам на продажу и приобретение жилья. Поправки по социальным вычетам с 2025 года.
- Отмена «рваных» периодов по НДФЛ с 2025 года. Правила заполнения уведомлений по НДФЛ в связи с увеличением их ежемесячного числа.

- Налоговая реформа – 25. Новые стандартные вычеты по НДФЛ и прогрессивная шкала ставок.
- Актуальные письма МФ, ФНС.
- Ответы на вопросы, практические рекомендации

Тема 4. Проверка соблюдения налогового законодательства в ходе аудита финансовой отчетности в условиях дистанционной работы: цели, объем, приемы и методы

- МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»: цели и объем проверки соблюдения положений законов и нормативных актов, оказывающих непосредственное влияние на показатели отчетности и раскрытие информации.
- Аудиторские процедуры, применимые при проверке соблюдения налогового законодательства в условиях дистанционной работы.
- Особенности проверки соблюдения вновь вступивших в силу положений налогового законодательства.

Тема 5. Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита

- Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.
- Основания для отказа в приеме налоговой отчетности.
- Порядок вынесения налоговыми органами решений о приостановлении операций по банковским счетам налогоплательщиков.
- Новое в проведении камеральных проверок налоговых деклараций.
- 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 6. Единый налоговый платеж и другие поправки в 2025 году

- ЕНП в 2025 году. Что делать при переплате и недоимке?
- Уведомления по ЕНП. Можно ли не подавать? И как исправлять?
- Сверка с налоговой в 2025 году. Исчисление пени с 2025 года.
- 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 2025 году? От «закручивания гаек» до полной либерализации.

Тема 7. Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц:

Налог на имущество (глава 30 НК РФ)

- Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество: новый порядок администрирования налога в отношении объектов, налоговой базой по которым является кадастровая стоимость.
- Неправильное применение налоговой ставки не дает права налогоплательщику скорректировать налоговую базу в периоде выявления ошибки
- Налог на имущество по кадастровой стоимости; разделение недвижимости в бухучете: ФНС подготовила обзор практики КС РФ и ВС РФ
- Налог на имущество организации, исключаемой из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа
- Как организации считать налог, если часть здания облагают по среднегодовой стоимости.

Транспортный налог (глава 28 НК РФ)

Земельный налог (глава 31 НК РФ)

- Изменения в порядке исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: новый порядок администрирования, изменения сроков уплаты.

Упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ)

- Изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога: новые предельные значения показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога.

Тема 8. Арбитражная практика

- Реклама чужого товарного знака.
- Выплаты, произведенные уволенным работникам по соглашению сторон и «золотые парашюты».

- Когда заем будет переквалифицирован в инвестиции.
 - Пропуск срока подачи декларации и сведений о выполнении условий для применения налоговой ставки 0% не является основанием для лишения налогоплательщика налоговой льготы.
 - Отличие работы от услуги для целей исчисления налога на прибыль.
 - Если привлекается заем (кредит) для выдачи займа под меньший процент.
 - Списание в расход стоимости ликвидированного объекта незавершенного строительства.
 - Признание расходов по приобретению смартфонов в целях налогообложения прибыли: почему суд отказал налогоплательщику в признании расходов
 - Реклама на транспорте – ненормируемый расход.
 - Под имущественные права резерв по сомнительным долгам не создается.
 - Затраты на приобретение жилых домов, подлежащих сносу с целью строительства новых объектов на земельных участках.
 - Когда для признания долга безнадежным недостаточно истечения срока исковой давности.
 - Неамортизированная часть стоимости неотделимых улучшений – внереализационный расход: позиция суда.
- Исправление ошибок в налоговом учете: позиция ВС РФ. Применение ст. 54 НК РФ при исправлении ошибок.

Разъяснения Минфина и ФНС РФ, судебная практика

Ответы на вопросы, практические рекомендации