

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

**Календарный план и программа
проведения курсов повышения квалификации**

По программе (программам) повышения квалификации:

6-2-62	Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты	08 час.
6-2-28	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты	08 час.
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	08 час.

Группа №8, период проведения занятий – с 24 августа по 31 августа 2023 года, город Москва.

Продолжительность курса – 40 академических часов.

№	Название программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1.	Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты	Тема 1. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности Тема 2. МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» Тема 3. МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» Тема 4. Пересмотренные требования к аудиторскому заключению Тема 5. Новый стандарт для проведения согласованных процедур	24.08.2023	10:00–17:00	Неверов Григорий Николаевич, аттестованный аудитор, преподаватель МСА, директор аудиторской фирмы

2.	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты	<p>Тема 1. Классификация событий после отчетной даты</p> <p>Тема 2. События после отчетной даты в кризисных условиях</p> <p>Тема 3. Аудиторские процедуры в отношении получения достаточных аудиторских доказательств по событиям после отчетной даты</p> <p>Тема 4. Действия аудитора в части событий после отчетной даты после выпуска аудиторского заключения и (или) после выпуска финансовой отчетности</p> <p>Тема 5. Ответственность аудитора в части событий после отчетной даты</p>	28.08.2023	10:00–17:00	Сотникова Людмила Викторовна, аудитор-практик, д.э.н., независимый консультант и бизнес-тренер
3.	Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности	<p>Тема 1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации</p> <p>Тема 2. Применение новых редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета</p>	29.08.2023	10:00–17:00	Тынчерова Зарина Таировна, сертификат CAP, CIPA, диплом ACCA ДипИФР (Rus), CIMA (Rus)
4.	Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности	Тема 3. Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета	30.08.2023	10:00–17:00	Тынчерова Зарина Таировна, сертификат CAP, CIPA, диплом ACCA ДипИФР (Rus), CIMA (Rus)
5.	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	<p>Тема 1. Налоговое администрирование. Изменения 2022–2023 гг.</p> <p>Тема 2. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Тема 3. Налог на прибыль организаций</p> <p>Тема 4. Имущественные налоги</p> <p>Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы</p> <p>Тема 6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения</p>	31.08.2023	10:00–17:00	Медведева Марина Владимировна, аудитор-практик, к.э.н., эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету, аттестованный преподаватель

ПРОГРАММА КУРСА

«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: НОВЫЕ (ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ) СТАНДАРТЫ. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ. 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».

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. Изучают практические аспекты применения МСА. Формируют практические навыки применения МСА 315, МСА 700, МСА 701, МСА 540, МСА 560.

«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: НОВЫЕ (ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ) СТАНДАРТЫ»

Тема 1. 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. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций.
- Субъекты и объекты контроля.

Тема 2. 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 3. 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 4. 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 5. 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.

«ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

Тема 1. Классификация событий после отчетной даты

- Сравнительная классификация событий после отчетной даты в международных стандартах аудита (МСА 560 «События после отчетной даты») и в применимых концепциях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (РСБУ, МСФО).

Тема 2. События после отчетной даты в кризисных условиях

- Примеры событий и условий, которые могут произойти или проявиться в кризисных условиях, в частности, в ситуации распространения коронавирусной инфекции, и которые могут повлиять на выводы аудитора в отношении проверяемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 3. Аудиторские процедуры в отношении получения достаточных аудиторских доказательств по событиям после отчетной даты

- Описание и перечень аудиторских процедур, предназначенных для идентификации корректирующих событий после отчетной даты. Подготовка соответствующих рабочих документов.

Тема 4. Действия аудитора в части событий после отчетной даты – после выпуска аудиторского заключения и (или) после выпуска финансовой отчетности

- Примеры фактов после выпуска аудиторского заключения и (или) после выпуска финансовой отчетности, которые могут привести к изменению аудиторского заключения. Обстоятельства, при которых возможен или необходим перевыпуск (выпуск нового) аудиторского заключения. Примеры аудиторских процедур и действий аудитора, необходимых для перевыпуска аудиторского заключения.

Тема 5. Ответственность аудитора в части событий после отчетной даты

- Письменные заявления руководства клиента. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Применение профессионального скептицизма. Влияние на выводы аудитора относительно искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«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 и инструменты 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 новых редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета

- Новая 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. Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные такой организацией для применения ее дочерними обществами, могут устанавливать способы ведения бухучета – либо ФСБУ с учетом МСФО, либо только МСФО.
- 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.
- Важные моменты:
 - ✓ Ретроспективное применение учетных политик по МСФО.
 - ✓ Последовательность применения:/
 - (а) для всех позиций и категорий, относящихся к отдельному балансу, классу операций и/или раскрытию;
 - (б) в значимой совокупности со связанными нормами МСФО.
 - ✓ Детальность и специфичность для конкретного случая раскрытия по применению МСФО.
- Новая 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); 2 способа учета финансирования капитальных и текущих затрат, влияние на показатели отчетности; предпочтительность каждого; 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.
- Новая редакция ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»: понятия долгосрочных активов к продаже; первоначальная и последующая оценки долгосрочных активов к продаже и порядок признания; раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о

долгосрочных активах к продаже и прекращаемой деятельности. Взаимосвязь с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

- Новая 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 компания продолжает использовать способ отсрочки. Перечень временных разниц. Бухучет с использованием счета 68.4.2 и без его использования. 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 новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета

С 1 января 2021 года

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- Разбор особенностей определения (использование в рамках обычного операционного цикла) и критериев признания (расширенный перечень активов, признаваемых запасами). Оценка при признании с учетом оценочного обязательства по демонтажу и восстановлению окружающей среды, процентов, иных затрат. Фактическая себестоимость незавершенного производства. Приобретение запасов на условиях отсрочки платежа. Себестоимость запасов, остающихся от выбытия, полученных безвозмездно, оплаченных неденежными средствами. Оценка после признания с учетом чистой стоимости продажи. Раскрытие в отчетности. Переход по выбору организации (перспективно или ретроспективно).

С 1 января 2022 года

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – сближение с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

- Применение IFRS 16 в ФСБУ 25: компании, публикующие МСФО-отчетность (возможность применять положения IFRS 16 в ФСБУ 256 включая переходные) и прочие компании (возможность применять положения IFRS 16, если в ФСБУ 25 способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу не регламентирован).
- Устранимый и неустрашимый характер разниц между IFRS 16 и ФСБУ 25. Разбор различий по каждому пункту ниже:
 1. Идентификация – критерии признания аренды в бухгалтерском учете.
 2. Первоначальный расчет обязательства:
 - Срок аренды и его изменение
 - Арендные платежи, включая выделение арендных и неарендных компонентов
 - Ставка дисконтирования
 3. Расчет актива в форме права пользования
 4. Последующая оценка актива в форме права пользования
 5. Последующая оценка обязательств по аренде
 6. Модификация условий
 7. Упрощения для арендаторов

8. Представления и раскрытия в отчетности арендатора
9. Переходные положения (ретроспективный и модифицированный подход)
10. Классификация и учет аренды у арендодателя

Применение ФСБУ 6/2020 Основные средства

- Определение и критерии признания, отсутствие лимита отнесения объекта к ОС. 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. Амортизация: способы амортизации, учет ликвидационной стоимости, перевод на консервацию, неамортизируемые активы, сроки полезного использования, ежегодные проверки на предмет изменений. Выбытие ОС. Раскрытие информации, включая результаты выбытия и переоценок/обесценения. Расширенное раскрытие информации по ОС, отражаемым по переоцененной стоимости.

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. Особенности при признании (стоимость с учетом скидок, поощрений; приобретение на условиях рассрочки; оплаты неденежными средствами; невозможность определения справедливой стоимости; получение сопутствующих нецелевых экономических выгод; материальные ценности, полученные при тестировании объекта). Проверка на обесценение. Оценка после признания, включая переклассификацию, выбытия. Раскрытия информации, включая результаты обесценения и переклассификации.

ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

- Требование к хранению документов и размещению баз данных. Даты документов. Оправдательные документы. Исправление документов. Электронные документы.

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

Тема 1. Налоговое администрирование. Изменения 2022–2023 г. (Федеральные законы от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 09.03.2022 № 52-ФЗ и др.)

- антикризисные меры на 2022–2023 гг.: новые полномочия Правительства РФ и их реализация в 2022 г., особые правила расчета пени на недоимки по налогам, сборам, страховым взносам в периоде с 09.03.2022 по 31.12.2023;
- Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет с 2023 г.: новый порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов для юридических и физических лиц, правила перехода на новый порядок и особенности его применения в 2023 г.
- изменения в порядке проведения зачета сумм переплаты по налогам и страховым взносам в 2022 г. и особые правила зачетов и возвратов в связи с изменением порядка уплаты налоговых обязательств с 2023 г.

Тема 2. 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 2022–2023 г.:

- изменения с 01.01.2022 при определении налоговой базы в виде разницы между продажной стоимостью и стоимостью приобретения определенных видов имущества;
- освобождение с 01.01.2022 от НДС услуг общественного питания, условия применения освобождения и порядок их вступления в силу;
- введение с 01.07.2022 ставки 0% по гостиничным и иным услугам, условия применения и подтверждения данной ставки;
- порядок налогообложения электронных услуг, оказываемых иностранными лицами с 01.10.2022;
- новые сроки уплаты НДС с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа.

Национальная система прослеживаемости товаров: практика применения, разъяснения контролирующих органов, анализ типовых ошибок

Тема 3. 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 2022–2024 гг.:

- особый порядок признания в налоговом учете курсовых разниц в 2022–2024 гг.;
- новые виды необлагаемых доходов на 2022 г.;
- введение мер государственной поддержки организаций, ведущих деятельность в области информационных технологий и радиоэлектронной промышленности, влияние данных мер на налог на прибыль в 2022–2024 гг.;
- изменения 2022–2023 г. в порядке учета амортизации, в т.ч. при финансовой аренде (лизинге), а также при реконструкции и модернизации объектов основных средств и др.;
- изменения с 2022 г. в налоговом учете определенных видов внереализационных расходов;
- новые сроки уплаты налога и представления налоговой декларации с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
- иные изменения 2022–2024 гг.

Налогообложение операций по выплате дивидендов участникам общества при применении норм пункта 5 Статьи 275 НК РФ

Тема 4. 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 2022–2023 гг. 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.

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.

Налог на имущество организаций: изменения 2022-2023 гг. в порядке исчисления и уплаты, в т.ч. в отношении объектов недвижимого имущества, переданных в аренду (лизинг), в связи с изменениями в порядке ведения бухгалтерского учета данных объектов, исчисления налоговой базы по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости.

Тема 5. 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.)

Изменения 2022–2023 гг. для налоговых агентов и налогоплательщиков по НДФЛ:

- изменения в порядке налогообложения доходов в виде материальной выгоды и процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ;
- изменения в составе расходов и порядке применения социального налогового вычета;

- упрощенный порядок предоставления имущественного налогового вычета: техника применения и изменения с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
- изменение порядка, сроков уплаты и сдачи отчетности по НДФЛ с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа.

Изменения 2022–2023 гг. для страхователей по страховым взносам:

- изменения в тарифах страховых взносов и порядке их уплаты с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
- изменения в составе и сроках представления отчетности в связи с созданием с 2023 г. Фонда пенсионного и социального страхования;
- изменения в составе выплат, облагаемых страховыми взносами, в связи с созданием с 2023 г. Фонда пенсионного и социального страхования;
- изменения 2022-2023 гг. в порядке применения пониженных тарифов страховых взносов субъектами МСП в связи с изменениями, внесенными в закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», и созданием Фонда пенсионного и социального страхования.

Тема 6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (Федеральные законы от 25.02.2022 № 18-ФЗ, от 25.02.2022 № 17-ФЗ):

- территория и сроки проведения эксперимента;
- право ЮЛ и ИП на участие в эксперименте;
- особенности исполнения обязанностей налогоплательщика и налогового агента при АУСН;
- иные вопросы функционирования нового спец режима.