

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курсов повышения квалификации

6-2-24	Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета	16 час.
6-2-31/1	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	08 час.
6-2-62	Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты	08 час.
6-2-32	Практика применения МСА: принятие задания, планирование, оценка рисков существенного искажения	08 час.

Группа № 15, период проведения занятий – с 14 октября 2024 года по 18 октября 2024 года, город Москва.

Продолжительность курса – 40 академических часов.

№	Название программы	Тема	Дата проведения	Время проведения	Лектор
1.	6-2-24 Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета	<p>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</p> <p>Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу</p> <p>Проекты новых ФСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ ФСБУ «Некоммерческая деятельность» ➢ ФСБУ «Финансовые инструменты» ➢ ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» ➢ ФСБУ «Биологические активы» <p>Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу</p> <p>ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года (с учетом поправок):</p>	14.10.2024	10:00–17:00	Букина Ольга Александровна, к.э.н., практикующий аудитор, налоговый консультант, эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» <p>Актуальные вопросы в работе с первичкой Договоры: бухгалтерский и налоговый аспекты</p>			
2.	6-2-31/1 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	<p>Работа бухгалтера и аудитора в свете последних изменений налогового законодательства (с 2024 года)</p> <p>Тема 1. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ</p> <p>Тема 2. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ</p> <p>Тема 3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (главы 23, 34 НК РФ)</p>	15.10.2024	10:00–17:00	<p>Медведева Марина Владимировна, к.э.н., эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету, аттестованный преподаватель</p>
3.	6-2-24 Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета	<p>Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу</p> <p>Проекты новых ФСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации» ➤ ФСБУ «Доходы» ➤ ФСБУ «Расходы» ➤ ФСБУ «Долговые затраты» <p>Тема 2. Проекты новых ФСБУ и завершенные стандарты, не вступившие в силу</p> <p>ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года (с учетом поправок):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ➤ ФСБУ 25/2018 «Аренда» ➤ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ➤ Исключения: организации, которые могут не применять новые стандарты ФСБУ <p>Завершенные проекты (стандарты ФСБУ):</p>	16.10.2024	10:00–17:00	<p>Штина Ольга Анатольевна, аудитор, руководитель отдела аудита финансовых организаций, сертифицированный внутренний аудитор (CIA), обладатель сертификатов GAAP UK (Level 3) Международной ассоциации бухгалтеров (IAB)</p>

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» – вступление в силу с 1 января 2024 года ➤ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», вступающий в силу с 1 января 2025 года 			
4.	6-2-31/1 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	<p>Тема 7. Трансфертное ценообразование: как избежать налоговых рисков Судебная практика и новое в законодательстве</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Изменения 2023–2024: понятие взаимозависимых лиц в соответствии с требованиями НК РФ ➤ Пред проверочный анализ и налоговые проверки по ТЦО ➤ Применение методов ТЦО ➤ Судебная практика по трансфертному ценообразованию в РФ ➤ Особенности налогового контроля по неконтролируемым сделкам ➤ Как организовать финансовые потоки в группе, чтобы снизить налоговые потери и риски? 	17.10.2024	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
5.	6-2-62 Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты	<p>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</p>	18.10.2024	10:00–17:00	Неверов Григорий Николаевич, аудитор-практик, преподаватель МСА, директор аудиторской фирмы

ПРОГРАММА КУРСА

НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: НОВЫЕ (ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ) СТАНДАРТЫ»

Описание 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. Они 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, уметь грамотно применять их на практике. Ознакомить их с применением информационных технологий, используемых при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в Российской Федерации, их особенностями, оказывающими влияние на методы аудита. Привить им практические навыки оказания аудиторских услуг с использованием современных технологических решений в условиях дистанционной работы, а также в условиях применения информационных технологий аудируемым лицом.

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.

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

Проекты новых ФСБУ:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации»

- ✓ 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 «Долговые затраты»

Федеральные стандарты бухгалтерского учёта, 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.

Учёт 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.

Учёт 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»

- Информационное сообщение № ИС-учет-33 от 10 июня 2021 года.
- Определение документов бухучета в ФСБУ 27/2021. Чем отличаются первичный документ и оправдательный документ. Понятие оправдательных документов и их использование при оформлении фактов хозяйственной жизни. Может ли оправдательный документ выступать в роли первичного.
- Документы на иностранном языке. Кто имеет право переводить документы. Документы обособленного подразделения за пределами РФ – в каких случаях нужен перевод.
- Дата составления первичных документов. Дата операции и дата подписания документа. Своевременность документального оформления операций – позиция БМЦ.
- Документальное оформление фактов хозяйственной жизни. Первичные документы по делящимся, повторяющимся, связанным операциям. За какой период по нескольким хозяйственным операциям может быть составлен один первичный документ.
- Электронные документы. Подписание электронных документов. Корректировка электронных документов.
- Корректировка бумажных документов. Можно ли исправить бумажный документ путем выдачи нового документа.
- Корректировка регистров бухучета.
- Хранение документов бухучета. Сроки и место хранения документов. Доступ к документам бухгалтерского учета. Хранение документов, созданных за пределами РФ. Передача документов при смене руководителя.

Завершенные проекты (стандарты ФСБУ):

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.
- 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 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.
- 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.

Актуальные вопросы в работе с первичкой

- Сканы в бухгалтерской документации.
- Факсимильная подпись на первичном документе: позиция Минфина РФ и Арбитражных судов.
- Счета фактурах: дубликат счета-фактуры, исправление счета-фактуры с подписью другого руководителя, какие ошибки никогда нельзя делать в счетах-фактурах.
- Гражданско-правовые последствия переписки.

Договоры: бухгалтерский и налоговый аспект

- Договорные цены и взаимозависимые лица. Обоснование рыночной цены: на что обратить внимание при заключении договора.
- Пени и штрафы за нарушение обязательств. Порядок и сроки признания санкций. НДС с штрафных санкций – позиция ВАС РФ и налоговых органов.
- Договор поставки. Переход права собственности и риски. Условия поставки и расходы сторон. Транспортные расходы и расходы на установку.

- Скидки: виды скидок, порядок их предоставления. Изменение цены договора. Документальное оформление и отражение в учете продавца и покупателя. Наценки.
- Расторжение договора. Возврат товара и обратная продажа. Товары в пути и товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации.
- Расчеты неденежными средствами. Взаимозачеты. Договоры мены. Новация, отступное.
- Перемена лиц в обязательстве: уступка права требования (цессия), перевод долга. Отличие перевода долга от исполнения обязательств третьим лицом.
- Расчеты с применением векселей. Товарные векселя. Финансовые векселя.
- Обеспечения обязательств полученные и выданные (гарантии, поручительства, залог, задаток).
- Посреднические договоры: налогообложение дополнительной выгоды.
- Договор подряда. Этапы договора. Момент формирования налоговой базы для исчисления НДС и налога на прибыль. Услуги генподряда.
- Срок исковой давности. Прерывание и прекращение срока исковой давности. Списание дебиторской и кредиторской задолженности.
- Осмотрительность в выборе контрагентов.
- Арбитражная практика по спорам, связанным с долговыми требованиями и обязательствами.

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

Тема 1. 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 2. 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 3. 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 «патентчиков» 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 01.01.2024.
- Последние изменения по имущественным вычетам на продажу и приобретение жилья. Поправки по социальным вычетам с 2024 года.
- Отмена «рваных» 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 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 2024 года 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 года отчетности по налогу на имущество организаций.

Тема 5. 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 6. 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.

Тема 7. Трансфертное ценообразование: как избежать налоговых рисков

Судебная практика и новое в законодательстве

Изменения 2023–2024: понятие взаимозависимых лиц в соответствии с требованиями НК РФ

- Понятие взаимозависимых лиц.
- Анализ взаимозависимости «организация – организация».
- Анализ взаимозависимости «физическое лицо – организация».
- Анализ взаимозависимости «физическое лицо – физическое лицо».
- Методика расчета косвенного влияния.

Предпроверочный анализ и налоговые проверки по ТЦО

- Специальная проверка по ТЦО. Какие налоги могут быть проверены?
- Предпроверочный анализ: подход ФНС к его проведению. Сделки с максимальным риском проверки. Критерии отбора ФНС: данные уведомления и аналитическая информация.
- Запросы территориальных налоговых органов. Как правильно на них отвечать?
- Международный обмен информацией. Риски для налогоплательщика.

Применение методов ТЦО

- Приоритетность методов ТЦО.
- Для чего нужен функциональный анализ и как его проводить?
- Выбор тестируемой стороны сделки для расчета рентабельности.
- Особенности расчета рыночной рентабельности. Использование информационных баз.
- Что делать, если нужно анализировать рентабельность иностранного контрагента?
- Пример подготовки обосновывающей документации по внутригрупповым сделкам.

Судебная практика по трансфертному ценообразованию в РФ

- Как налоговые органы применяют положения раздела V.1 на практике (краткие выводы из судебных дел Уралкалия, Тольятти Азот, ТД РИФ).
- Актуальная арбитражная практика по ТЦО.

Особенности налогового контроля по неконтролируемым сделкам

- Когда налоговики могут доначислять налоги по неконтролируемым сделкам.
- Способы определения рыночной цены по неконтролируемым сделкам.
- Примеры из судебной практики по неконтролируемым сделкам.

Как организовать финансовые потоки в группе, чтобы снизить налоговые потери и риски?

- Типичные ошибки, приводящие к дополнительным налоговым потерям (необоснованная налоговая выгода, отсутствие деловой цели, экономически необоснованные расходы и т.д.).
- Налоговый эффект внутрифирменных сделок: как его правильно оценивать.
- Внутрифирменные услуги: на что обратить внимание.
- Внутрифирменные займы: самое важное. Беспроцентные займы.
- Дивиденды и распределение прибыли (в том числе и применение ставки налога на дивиденды 0%).
- Безвозмездная помощь: как правильно воспользоваться налоговыми льготами (ст. 251 НК).

- Налоговые споры, характерные для холдинговых структур.
- Как привлечь инвестора или продать бизнес без налогов, используя льготы по продаже долей и акций компании?
- Дробление (без спец. режимов): на что обратить внимание.

Ответы на вопросы

6-2-62 «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.