

Юникон Учебный центр, частное учреждение дополнительного профессионального образования

Календарный план и программа проведения курса повышения квалификации с 22 по 26 декабря 2025 года, в городе Москве

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.
6-2-43 «Цифровые технологии при реализации аудиторских процедур в условиях дистанционной работы»	8 час.

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. 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 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.

Продолжительность курса – 40 академических часов

№	Название программы	Тема	Дата и время Проведения занятия лектор
1.	6-2-31/1 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях	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	22.12.2025 10:00–17:00 Букина Ольга Александровна, к.э.н., практикующий аудитор, налоговый

	дистанционной работы	дистанционной работы. ➤ Особенности проверки соблюдения вновь вступивших в силу положений налогового законодательства. Активы и деньги за рубежом: как их контролируют и что с ними будет ➤ Санкционные программы на активы российских граждан за рубежом. ➤ Максимальный контроль: Россия вошла в ОЭСР и обменивается информацией с иностранными банками автоматически – все свежие подробности. Изменения в 2026 г. ➤ Конфиденциальность бенефициара исчезла? Конец амнистии иностранного капитала. ➤ Введение налога на доход за непредставление документов о бенефициарах. ➤ Какие схемы раскрыл закон о КИК. ➤ Новые выгодные налоговые схемы с МХК в САР. 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. 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. Принципы налогового планирования и использования основных средств ➤ Налоговые льготы по налогу на имущество в 2026 г.: у кого они есть и на кого безопаснее и выгоднее регистрировать активы. ➤ Как оспаривается кадастровая стоимость: стоит ли игра свеч. ➤ Использование договоров аренды. Лизинговые схемы. Транспортный налог (глава 28 НК РФ) ➤ Порядок исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: порядок администрирования, сроки уплаты. 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	консультант, эксперт по бухгалтерскому и налоговому учету
--	------------------------------------	---	--

		показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога. 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	
2.	6-2-25 «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности»	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. Новый стандарт, определяющий новые требования к составу и содержанию бухгалтерской отчетности организаций – ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Отчетная информация в 2025 году ➤ Как по правилам нового ФСБУ 4/2023 с 2025 г. заполнять формы бухгалтерской отчетности. ➤ Промежуточная бухгалтерская отчетность. Новый увеличенный состав форм отчетности. В каких случаях согласно ФСБУ 4/2023 ее нужно составлять и сдавать в налоговую инспекцию. ➤ Как изменения в учете основных средств, аренды, НМА и запасов повлияли на новый порядок составления отчетности. ➤ Новый расширенный поквартальный обязательный состав пояснений к отчетности по ФСБУ 4/2023. ➤ Как применять ФСБУ 4/2023 при полном и упрощенном бухучете. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: как провести инвентаризацию по новым правилам	23.12.2025 10:00–17:00 Чичерина Елена Николаевна, преподаватель-практик, ведущий аудитор, руководитель аудиторских заданий в компаниях финансового сектора, специалист в области МСФО, бухгалтерского учета и финансового анализа, обладатель сертификата IFA (финансовый менеджмент), диплома АССА по международной финансовой отчетности ДипИФР

	➤ Кто должен применять ФСБУ 28/2023. ➤ Новая структура нормативного регулирования инвентаризации. ➤ Как провести инвентаризацию по первоначальной и справедливой стоимости. ➤ Что прописать в учетной политике при переходе на новые ФСБУ. ➤ Случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении. ➤ Общие требования к инвентаризации. ➤ Применение альтернативных способов. ➤ Квалификация результатов инвентаризации. ➤ Документальное оформление инвентаризации. ➤ Переход на новый ФСБУ 28/2023, обязательный к применению с 01.04.2025. ➤ Обзор новых ФСБУ 2025-2026 гг. «Доходы» и «Расходы». ФСБУ 5/2019 «Запасы» ➤ ФСБУ 5/2019 «Запасы»: разбор спорных ситуаций и ошибок бухгалтера. ➤ Как учесть малоценные ОС, запасы на управленческие нужды, стройматериалы по ФСБУ 5/2019. ➤ Как определить стоимость запасов с учетом будущих затрат на их ликвидацию. ➤ Что прописать в договоре с поставщиками, чтобы не считать ретроспективно скидки и проценты за рассрочку. ➤ Резерв под обесценение запасов и особенности составления отчетности по ФСБУ 5/2019. ➤ Обсуждение сложных ситуаций применения ФСБУ 5/2019. ➤ Что включать в квартальные и годовые пояснения бухгалтеру в 2025-2026 гг. согласно требованиям ФСБУ 5/2019. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» ➤ Как изменилось ФСБУ 26/2020: разбор новых правил. ➤ Какую стоимость для основных средств лучше определить. Когда недвижимость признается запасами, почему в бухучете лучше не отражать минимальную стоимость основных средств в 100 000 руб. ➤ Какие затраты формируют стоимость основных средств. Как определить стоимость основных средств с учетом будущих затрат на их ликвидацию. ➤ Инвентарные объекты основных средств. Изменения в учете ремонта, модернизации и реконструкции основных средств. ➤ Новый порядок определения сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и расчета амортизации основных средств. ➤ Инвестиционная недвижимость: вправе ли ее амортизировать организация. Переоцененная стоимость инвестиционной недвижимости. ➤ Кто обязан проверять основные средства на обесценение и как часто это нужно делать. ➤ Что включать в квартальные и годовые пояснения бухгалтеру в 2025-2026 гг. согласно требованиям ФСБУ 6/2020 и 26/2020. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ➤ Рекомендации к применению. Критерии признания активов в качестве НМА. ➤ Новые понятия балансовая стоимость, группа нематериальных активов, гудвил, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и обесценение. ➤ Группировка объектов НМА. Порядок учета отдельных видов затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР. ➤ Оценка активов. Элементы амортизации. Необходимость периодического пересмотра. Порядок обесценения НМА.	(RUS), CIMA (RUS)
--	--	-------------------

		➤ Выбытие (списание) НМА. Отражение основных операций с НМА в соответствии со стандартом. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о НМА. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ➤ Справедливая стоимость и негарантированная ликвидационная стоимость объектов аренды. ➤ Что такое приведенная стоимость инвестиции в аренду и финансовых обязательств арендатора. ➤ Ставка дисконтирования и порядок ее расчета при учете по договорам аренды. ➤ Процентные доходы и расходы. ➤ Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. ➤ Учёт у арендатора: признание предмета учёта в качестве права пользования активом; исключения; оценка права пользования активом при первоначальном признании; первоначальная оценка обязательств по аренде; определение ставки дисконтирования; амортизация права пользования активом; процентные расходы; частота начисления процентных расходов. ➤ Учёт финансовой аренды у арендодателя: условия признания объекта учёта финансовой арендой; объект учёта инвестиции в аренду; оценка и учёт инвестиции в аренду при первоначальном признании; первоначальная оценка арендных платежей, включённых в чистую инвестицию в аренду; начисление процентов и арендные платежи; учёт операционной аренды у арендодателя.	
3.	6-2-31/1 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита: налоговая реформа 2025-2026 гг. ➤ Что изменилось и еще изменится по налогу на прибыль, НДС, УСН, НДФЛ и страховым взносам в 2025-2026 гг. ➤ 2025-2026 гг.: налог на прибыль вырос, на УСН повысили лимиты, но при этом ввели НДС. Преимущества и недостатки новой «упрощенки». Разбор сложных ситуаций по НДС. ➤ Налоговая амнистия: к чему готовиться бизнесу и нужно ли ее применять в практике. ➤ Новый этап налоговой реформы 2026 г. коснется всех налогов. Что еще планируют изменить в Налоговом кодексе. ➤ Налоговая амнистия: к чему готовиться бизнесу и нужно ли ее применять в практике. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ ➤ НДС на общем режиме и упрощенной системе налогообложения в 2025-2026 гг. Порядок расчета налога по ставкам 5, 7, 10 и 20%. Особенности расчета НДС в разных ситуациях. ➤ Как защититься покупателю от ошибок в счетах-фактурах «упрощенца». Новая практика 2025 г. ➤ Новая декларация по НДС в 2025-2026 гг. и контрольные соотношения по ней. Новые счета-фактуры, книги покупок, продаж и иные изменения в отчетности. ➤ Прослеживаемость товаров станут проверять. Перечень прослеживаемых товаров и новые формы отчетности в 2025-2026 гг. ➤ Новые штрафы по прослеживаемости в 2025-2026 гг. Как подготовиться к проверкам, как получить РНПТ, нужно ли вводить в прослеживаемость компьютеры, холодильники и автопогрузчики, используемые для собственных нужд. ➤ Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ: новые льготы по НДС, проверки и аннулирование декларации по НДС, заявительное возмещение НДС и др. ➤ Отчетность по косвенным налогам в 2025-2026 гг.: новые правила заполнения. ➤ Как перевести на электронный документооборот счета-фактуры и УПД в разных ситуациях. ➤ НДС при экспорте – изменения 2025-2026 гг.	24.12.2025 10:00–17:00 Медведева Марина Владимировна, к.э.н., эксперт по бухгалтерскому и налоговому учёту, аттестованный преподаватель

- НДС налогового агента, новые правила для вычета.
- Авансы. Расторжения договоров и возвраты товара: новые правила для налога на прибыль и НДС.
- Новые требования восстановления НДС при реорганизации.
- Оформление счетов-фактур при изменении цены товара: предоставлении скидки.

Практические примеры и сложные ситуации в расчете НДС

Контроль налоговой инспекцией правильности уплаты НДС

- Обвинения в недобросовестности поставщиков и как их избежать.
- Налоговая реконструкция.
- Налоговые проверки по НДС: новые правила 2025-2026 гг.
- Ответственность бухгалтера в случае обнаружения недоимки по НДС.

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

- Все изменения в расчете налога на прибыль в 2025-2026 гг. Новая ставка по налогу на прибыль с 2025 г.
- Запрет на перенос расходов – новые разъяснения и изменения в НК.
- Декларация по налогу на прибыль. Особенности ее заполнения в связи с изменениями 2025-2026 гг.
- Новые правила учета и налогообложения в 2025-2026 гг. амортизации, федерального и регионального инвестиционных налоговых вычетов, курсовых разниц, имущественных прав, страховок, расходов на НИОКР и командировки.
- Как признать для налогообложения спорные расходы на сотрудников, путевки, ремонт и реконструкцию основных средств, благотворительность.
- Как отразить доходы, полученные от учредителей без налога на прибыль – новая судебная практика.
- Транспортные расходы: новое оформление транспортных накладных и путевых листов, перевод транспортных документов в электронный вид.
- Чеки ККТ на безнал, авансы, зачет и займы, их влияние на налог на прибыль.
- Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.
- Изменения в учетной политике для налогообложения на 2026 г.
- Учет понесенных убытков. В случае сокрытия убытков аудиторы дадут отрицательное заключение – свежие рекомендации Минфина России. Как снизить риски бизнеса.
- Переход на ЭДО. Как отразить для налогообложения доходы и расходы по электронным документам. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

Единый налоговый платеж и другие поправки

- Налоговая реформа 2026 г. в уплате и администрировании налогов: обзор новых правил.
- Порядок уплаты налогов и внесения средств на ЕНС в 2025-2026 гг. Когда ФНС самостоятельно распределит ваши деньги по нужным налогам и сборам.
- Новые правила 2026 г.: как работать с сальдо на ЕНС. Как вернуть переплату по налогам в 2026 г. Новые формы документов и заявлений.
- Новый порядок списания НДС с ЕНС. Резервы на ЕНС: как резервировать суммы на необходимые налоги.
- Новые уведомления по налогам и взносам в 2025-2026 гг. Изменения по НДС и страховым взносам. Практические примеры заполнения.
- Практические примеры уплаты ЕНП, заполнения платежных поручений и составления уведомлений в разрезе каждого налога и страховых взносов.

Зарплатные налоги: что нового?

		Изменения в расчете НДФЛ ➤ Прогрессивная шкала по НДФЛ с 2025 г. Новые правила расчета НДФЛ в 2025-2026 гг. с зарплаты, отпускных, дивидендов, районных коэффициентов, дохода от продажи недвижимости, долей в бизнесе и в др. ситуациях; ➤ Детские вычеты в 2025-2026 гг. Новый вычет по НДФЛ за сдачу нормативов ГТО и диспансеризацию. ➤ Изменения формы 6-НДФЛ в 2025-2026 гг. Подробный порядок заполнения. Спорные вопросы. ➤ Новый порядок уплаты НДФЛ в 2025-2026 гг. Сложные вопросы уплаты НДФЛ с авансов, отпускных и больничных. ➤ Как с 2026 г. можно подавать уведомления авансом. Корректировка уведомлений. Другие изменения в составлении уведомлений по НДФЛ. Практические примеры. ➤ Новый порядок расчета НДФЛ с материальной выгоды в расчетах 2025 и 2025 гг. ➤ Как рассчитать НДФЛ с дохода сотрудника, который стал нерезидентом – новые требования 2025-2026 гг. ➤ Новые правила для детских и социальных вычетов по НДФЛ в 2025-2026 гг. ➤ Изменился порядок расчета НДФЛ в 2025-2026 гг.: суточные при командировках, вахте и разъездном характере работы, зарплата и компенсация затрат удаленщиков, списание долгов граждан и др. Изменения в расчете страховых взносов ➤ Новый порядок сдачи уведомлений по страховым взносам. Нужно ли на него переходить с 2026 г. ➤ С 2025 г. страховые взносы для малого и среднего бизнеса выросли. Новые ставки и отчетность по страховым взносам. РСВ в 2025-2026 гг. ➤ Снижение страховых взносов для обрабатывающих производств в 2025-2026 гг. Как получить право на новые пониженные тарифы. ➤ Изменения в отчетности по страховым взносам. Ежемесячная и квартальная формы РСВ в 2025-2026 гг. ➤ Изменения в заполнении формы ЕФС-1 в 2025-2026 гг., в каких случаях отчетность нужно сдавать чаще. ➤ Порядок уплаты страховых взносов в 2025-2026 гг. Планируемые и введенные изменения в составлении уведомлений по ЕНП по страховым взносам. ➤ Взносы на социальное страхование за лиц, привлеченных к работе по договорам ГПХ, и иностранных работников. ➤ Страховые взносы – тарифы 15%, 10%, 7,6% и 0%. Кто и каким образом может этим пользоваться. ➤ Как налоговая инспекция сопоставляет отчетность по страховым взносам, НДФЛ и налогу на прибыль. Как не допустить аннулирования расчета по страховым взносам.	
4.	6-2-25 «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности»	Применение текущих редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ➤ Основы формирования учетной политики (допущения, требования), оформление, последовательность применения, изменения в учетной политике. Ретроспективный и перспективный методы приведения доходов в сопоставимый вид, использование МСФО. ➤ Изменения и дополнения к учетной политике на 2025 год, связанные с новыми нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в России и рекомендациями Минфина. Публикация учётной политики и ее раскрытие в финансовой отчетности. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ➤ Требования к оценочным обязательствам. Условия признания, порядок определения величины, списание и изменение. Условные активы и обязательства. Раскрытие информации в отчетности. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ➤ Новые требования к документообороту. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета с	25.12.2025 10:00–17:00 Штина Ольга Анатольевна, аудитор, руководитель отдела аудита финансовых организаций, сертифицированный внутренний аудитор (CIA), обладатель сертификата GAAP UK

		позиции закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021. Формы первичных документов: унифицированные и самостоятельно разработанные. Несвоевременное получение документов – когда отражать факты хозяйственной жизни. ➤ Электронный документооборот: новые правила, требования, порядок оформления документов в электронной форме. Применение электронных подписей, в том числе на основании МЧД. ➤ Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы. Изготовление копий и дубликатов первичных документов. Ответственность за отсутствие первичных документов. ➤ Приказы Росархива как основа организации хранения, изъятия и уничтожения бухгалтерских документов, включая и электронных. Рекомендации по документообороту. 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. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» ➤ Понятия 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». ПБУ 18/02 «Основные задачи и цели» ➤ ПРИКАЗ МИНФИНА РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 20.11.2018 № 236н). ➤ Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Рациональность в применении ПБУ 18/02. ➤ Влияние на величину чистых активов и на сумму чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период. Основные понятия и методы при расчете разницы ➤ Условный расход (условный доход) – понятие. ➤ Определение суммы условного расхода (условного дохода). ➤ Текущий налог на прибыль – понятие. ➤ Выбор метода отражения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. ➤ Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. ➤ Постоянные и временные разницы. ➤ Формирование отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. ➤ Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Основные изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ➤ Применение балансового метода определения временных разниц по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ➤ Уточнение определения текущего налога на прибыль. ➤ Понятие «расход (доход) по налогу на прибыль», отражающее изменение экономических выгод организации в связи с налогообложением прибыли, и установление порядка его определения как суммы текущего и отложенного налога на прибыль. ➤ Порядок определения временных разниц как разниц между балансовой стоимостью актива (обязательства)	(Level 3) Международной ассоциации бухгалтеров (IAB)
--	--	---	---

- и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.
- Перечень случаев, в которых образуются временные разницы.
- Правила признания отложенных налогов.
- Требования к составу показателей в отчете о финансовых результатах, уточнение содержания пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения, внесенные в формы бухгалтерской отчетности.

Формирование отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета

Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02

- Разницы при нормировании расходов.
- Возникновение постоянных и временных разниц при учете амортизационного имущества.
- Учет операций по безвозмездной передаче ценностей.
- Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
- Необоснованные расходы.
- Резервы по сомнительным долгам.
- Перенос убытков.

Балансовый метод

- Основные определения. Взаимосвязь активов (обязательств) и доходов (расходов).
- Налоговая база (налоговая стоимость) актива, обязательства.
- Постоянные разницы. Временные разницы (налогооблагаемые, вычитаемые).
- Признание текущего и отложенного налога.
- Случаи признания отложенного налога не в составе прибыли или убытка: отложенные налоги при переоценке ОС; первоначальное признание активов или обязательств, если себестоимость актива или обязательства полностью или частично не учитывается для целей налогообложения.
- Представление и раскрытие информации об отложенных налогах.

Особенности заполнения бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о финансовых результатах) при применении новой редакции ПБУ 18/02

- Алгоритм расчета отложенных налогов. Числовой пример иллюстрирующий алгоритм расчета отложенных налогов.

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности»

Понятие ошибки. Ее существенность. Порядок исправления бухгалтерских ошибок.

Разъяснения регулятора в части особенности отражения в отчетности некоторых объектов учета

- Учет неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя, у арендатора; переклассификации объектов учета аренды при изменении соответствующего договора аренды; активов (денежных средств), недоступных для использования; отражение последствий изменения учетной политики в межотчетный период и т.д. Состав и содержание пояснений к отчетности.

Разъяснения регулятора в части особенности отражения в отчетности некоторых объектов учета

- Учет неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя, у арендатора; переклассификации объектов учета аренды при изменении соответствующего договора аренды; активов (денежных средств), недоступных для использования; отражение последствий изменения учетной политики в межотчетный период и т.д. Состав и содержание пояснений к отчетности.

Новый ФСБУ 9/2025 «Доходы»

- На кого рассчитан новый ФСБУ «Доходы» и когда начать его применение.
- Особенности учета различных видов доходов. Изменения в правилах учета доходов по сравнению с действующими требованиями.
- Изменения в условиях признания выручки в соответствии с новым стандартом.
- Способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией. Принципиальная разница между

		правом собственности и правом контроля. ➤ Оценка выручки с учетом скидок. ➤ Оценка выручки при продаже продукции на условиях отсрочки или рассрочки платежа. ➤ Упрощенный учет доходов: какие послабления предусмотрены новым стандартом? ➤ Подготовка к применению обновленных правил: что следует учесть в переходный период (досрочно или по сроку). Налоговый учет доходов в 2025 году ➤ Признание для расчета налога на прибыль. ➤ Реализация товаров, работ, услуг, недвижимости. ➤ Отдельные виды доходов, не включаемые в расчет дохода. ➤ Определение рыночной стоимости безвозмездно полученного имущества и имущественных прав. ➤ Внебюджетные доходы (кредиторская задолженность, инвентаризация): как отразить в налоговом учете? Новый ФСБУ 10/2025 «Расходы» ➤ Новый проект ФСБУ «Расходы» (10/2025) вносит изменения в порядок учета и классификации расходов организаций, заменяя действующее ПБУ 10/99. ➤ Основные нововведения касаются определения расходов, их классификации и требований к раскрытию информации.	
5.	6-2-43 «Цифровые технологии при реализации аудиторских процедур в условиях дистанционной работы»	Цифровая экономика и основные направления ее развития ➤ Общая характеристика понятия цифровая экономика. Цифровая трансформация. Интеллектуальная автоматизация. Основные направления цифровизации: обработка больших данных, формирование искусственного интеллекта, робототехника, криптовалюты (технология блокчейн), «умная фабрика», цифровые двойники, «умный город», «умные вещи», биометрия, социальные сети и другие. Новые бизнес-риски в условиях цифровизации. Внешние информационные системы: система профессионального анализа рынка и компаний. Корпоративные информационные системы: 1) системы управления ресурсами предприятий (ERP-системы), автоматизированные банковские системы (АБС), биллинговые системы, учетные приложения; 2) хранилища и витрины данных, инструменты оперативной аналитической обработки (OLAP-системы), средства обнаружения знаний, а также средства формирования запросов и построения отчетов; аналитические приложения. Использование новых технологий при проведении аудита в условиях дистанционной работы. Внедрение технологий и удаленных методов выполнения аудиторских процедур. Электронный документооборот и автоматизация учета ➤ Особенности проверки электронного документооборота аудируемого лица в условиях дистанционной работы. Рассмотрение надежности информации в электронной форме. Дополнительные процедуры по подтверждению соответствия информации, предоставленной аудируемым лицом в электронном виде данным ее источника. Цифровой аудит ➤ Проведение аудиторских процедур с использованием цифровых технологий при проведении аудита в удаленном режиме. Получение аудиторских доказательств с использованием современных технологических решений, инструментов анализа данных, а также в условиях применения информационных технологий аудируемым лицом. Достаточность аудиторских доказательств. Риски, связанные с использованием информационных технологий в условиях дистанционной работы. Понятие непрерывного аудита и особенности верификации информации в условиях цифровизации. ➤ Примеры процедур получения аудиторских доказательств в случаях, когда международные стандарты аудита содержат особые требования по модификации аудиторского мнения.	26.12.2025 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 компаний

