

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 15-22 июня 2022

Продолжительность: **40** часов**Модуль #1**

15.06.2022, 10:00-16:15 мск, 7 часов

6-2-31 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы

Выработать навыки оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами в условиях дистанционной работы.

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Тема 1. Проверка соблюдения налогового законодательства в ходе аудита финансовой отчетности в условиях дистанционной работы: цели, объем, приемы и методы

1. 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.
2. Аудиторские процедуры, применимые при проверке соблюдения налогового законодательства в условиях дистанционной работы.
3. Особенности проверки соблюдения вновь вступивших в силу положений налогового законодательства.

Тема 2. Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита

1. Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.
 2. Основания для отказа в приеме налоговой отчетности.
 3. Порядок вынесения налоговыми органами решений о приостановлении операций по банковским счетам налогоплательщиков.
 4. Новое в проведении камеральных проверок налоговых деклараций.
 5. 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

Модуль #2

16.06.2022, 10:00-16:15 мск, 7 часов

6-2-31 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы

Выработать навыки оценки правильности применения основных положений налогового

законодательства РФ аудируемыми лицами в условиях дистанционной работы.

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ

1. Новые формы счетов-фактур, книг продаж и покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
2. Национальная система прослеживаемости товаров, обязанности участников оборота.
3. Порядок налогообложения операций, связанных с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности.
4. Изменения в порядке налогообложения операций организаций, признанных банкротами.
5. Изменения в составе необлагаемых операций и другие изменения.

Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения НДС, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Тема 4. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ

1. Изменения в порядке учета расходов в виде амортизации, в т.ч. при проведении работ по реконструкции (модернизации) объекта.
2. Порядок учета имущества и имущественных прав, полученных безвозмездно.
3. Порядок исчисления налогооблагаемого дохода при выходе акционера (участника) из общества и другие вопросы.

Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на прибыль, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Модуль #3

17.06.2022, 10:00-15:20 мск, 6 часов

6-2-31 Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы

Выработать навыки оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами в условиях дистанционной работы.

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (главы 23, 34 НК РФ)

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС и страховых взносов: введение прогрессивной шкалы ставок НДС, в т.ч. особые правила применения ставок налоговыми агентами в 2021 и 2022 годах; новый порядок удержания НДС при выплате дивидендов; изменения в порядке применения налоговых вычетов по НДС и др.
2. Изменения в порядке применения пониженных тарифов страховых взносов определенными категориями страхователей, в т.ч. субъектами МСП .

Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Тема 6. Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: 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)

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество: новый порядок администрирования налога в отношении объектов, налоговой базой по которым является кадастровая стоимость.
2. Изменения в порядке исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: новый порядок администрирования, изменения сроков уплаты.
3. Изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога: новые предельные значения показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога.

Модуль #4

20.06.2022, 10:00-17:00 мск, 8 часов

6-2-15 Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД, и меры по их профилактике

Профилактика нарушений применимого законодательства членами СРО ААС с учетом результатов осуществления внешнего контроля качества работы.

Преподаватель: **Ананьев Игорь Владимирович**

Заместитель председателя комиссии ВКД СРО ААС, Член Методологического Совета АНО ЕАК, Генеральный директор ООО "Аудиторская фирма "Сфера Содействия Бизнесу"

Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений.

Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые

акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок. Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 2. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).

Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.

Тема 3. Меры по недопущению нарушений применимого законодательства при осуществлении профессиональной деятельности членов СРО ААС

Моделирование практических ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства. Комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений. Внесение изменений в локальные акты и систему документирования членов СРО ААС: рассмотрение примеров и шаблонов документов.

Модуль #5

21.06.2022, 10:00-13:10 мск, 4 часа

6-2-50 Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в условиях дистанционной работы

Роль, значение, особенности информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, и организация такого взаимодействия на практике в условиях дистанционной работы.

Преподаватель: **Ананьев Игорь Владимирович**

Заместитель председателя комиссии ВКД СРО ААС, Член Методологического Совета АНО ЕАК, Генеральный директор ООО "Аудиторская фирма "Сфера Содействия Бизнесу"

Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление

Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление. Различные структуры органов управления в аудируемых лицах. Выявление лиц, отвечающих за корпоративное управление, определение их роли и оптимальных способов взаимодействия в условиях дистанционной работы. Различие информирования и информационного взаимодействия.

Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление в условиях дистанционной работы

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Качественные аспекты учетной практики организации аудируемого лица. Вопросы, о которых необходимо информировать. Дополнительные вопросы, требующие необходимость информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства в условиях дистанционной работы. Организация процесса информационного взаимодействия. Альтернативные способы выполнения аудитором обязанностей по информационному взаимодействию с указанными лицами при проведении аудита бухгалтерской отчетности. Документирование.

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Выявление изменений в организации СВК, требующих дополнительного изучения и понимания для определения последствий таких изменений, связанных с дистанционными условиями работы. Определение значительных недостатков в системе внутреннего контроля. Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля в условиях дистанционной работы. Альтернативные способы информирования.

Получение понимания характера и степени влияния условий COVID-19 на систему внутреннего контроля аудируемого лица, процесс подготовки и сроки представления им бухгалтерской отчетности, и оценка соответствующего влияние на аудит.

Особые требования, содержащиеся в МСКК 1 и отдельных МСА (МСА 600, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 720 и пр.) в отношении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление

Значение договора на проведение аудита в процессе определения лиц, отвечающих за корпоративное управление и организации с ними информационного взаимодействия. Формы и методы организации информационного взаимодействия в условиях дистанционной работы. Сложные ситуации при попытках организации информационного взаимодействия и способы реагирования на них в соответствии с МСА. Вопросы, подлежащие обязательному документированию.

Модуль #6

21.06.2022, 13:50-17:00 мск, 4 часа

6-2-51 Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности в условиях дистанционной работы

Изучение требований МСА 570 и формирование навыков их применения при формировании выводов для составления аудиторского заключения в условиях дистанционной работы.

Преподаватель: **Ананьев Игорь Владимирович**

Заместитель председателя комиссии ВКД СРО ААС, Член Методологического Совета АНО ЕАК, Генеральный директор ООО "Аудиторская фирма "Сфера Содействия Бизнесу"

Тема 1. Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерском учете

Принцип непрерывности деятельности в применимых концепциях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (РСБУ, МСФО). Альтернативные принципы учета. Оценка активов и обязательств при применении принципа непрерывности деятельности и альтернативных принципов учета.

Тема 2. Оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Ответственность руководства организации. Период оценки. Процедуры оценки рисков и дальнейшие аудиторские процедуры. Изучение планов организации лица по улучшению финансового положения после отчетной даты. Анализ условий и событий, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность в кризисных ситуациях, в том числе в условиях распространения коронавирусной инфекции.

Тема 3. Действия и выводы аудитора в разных ситуациях в отношении непрерывности деятельности

Значительные сомнения и существенная неопределенность в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Примеры ситуаций, когда значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Примеры ситуаций в условиях COVID-19. Оценка адекватности раскрытия информации в финансовой отчетности, в т.ч. в условиях дистанционной работы. Примеры аудиторских процедур в ситуациях, когда принцип непрерывности деятельности не применяется.

Тема 4. Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в аудиторском заключении

Условия включения раздела в аудиторское заключение в т.ч. в условиях дистанционной работы. Обязательные элементы раздела. Расположение раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики.

Модуль #7

22.06.2022, 10:00-13:10 мск, 4 часа

6-2-49 "Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий в условиях дистанционной работы"

Совершенствование навыков выявления и рассмотрения недобросовестных действий при оказании аудиторских услуг, а также реагирования на них в условиях дистанционной работы.

Преподаватель: **Ананьев Игорь Владимирович**

Заместитель председателя комиссии ВКД СПО ААС, Член Методологического Совета АНО ЕАК, Генеральный директор ООО "Аудиторская фирма "Сфера Содействия Бизнесу"

- Определение, характеристика, особенности недобросовестных действий в условиях дистанционной работы
- Определение и оценка факторов риска недобросовестных действий в условиях COVID-19
- Виды умышленных искажений значимых для аудита
- Дополнительные процедуры по выявлению и рассмотрению недобросовестных действий в условиях дистанционной работы

- Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий, обязанность аудиторской группы, взаимодействие между членами аудиторской группы. Значение профессионального скептицизма и бдительности в отношении информации, которая может указывать на новые факторы риска недобросовестных действий
 - Цели и пример обсуждения степени подверженности финансовой отчетности организации существенному искажению вследствие недобросовестных действий между членами аудиторской группы.
 - Аудиторские процедуры/дополнительные процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий в условиях дистанционной работы
 - Порядок предоставления информации руководству, лицам, отвечающим за корпоративное управление, регулирующим и правоохранительным органам в условиях дистанционной работы.
-