

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 15-22 марта 2021

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

15.03.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

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

Цель спецкурса – усовершенствовать навыки оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами

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. Изменения, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции: вопросы применения законодательства аудируемыми лицами

Изменения в налоговом администрировании и налоговом контроле (часть 1 НК РФ): продление сроков уплаты налогов, сборов, взносов и возможность их уплаты с рассрочкой; освобождение от обязанности уплаты налогов и страховых взносов в отношении некоторых категорий налогоплательщиков; приостановление мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков.

НДС: условия освобождения от налогообложения определенных медицинских изделий.

Налог на прибыль: возможность изменения порядка уплаты налога в течение года; новые виды прочих и внереализационных расходов организации; новый вид необлагаемых доходов в части субсидий для субъектов МСП; налоговый учет операций по кредитам, полученным на возобновление деятельности.

Введение пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП.

Иные изменения налогового законодательства, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции.

Практикум: обсуждение и обмен опытом по вопросам введения дополнительных мер поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и их влияния на особенности налогообложения аудируемых лиц

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

Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.

Влияние на деятельность аудируемых лиц вопросов порядка взыскания налоговой задолженности и изменений полномочий налоговых органов.

Иные изменения в порядке налогового администрирования и контроля.

Актуальные вопросы практики осуществления налогового администрирования и налогового контроля.

Практикум: обсуждение практических вопросов слушателей курса в отношении налогового администрирования и налогового контроля аудируемых лиц

Модуль #2

16.03.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

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

Цель спецкурса – усовершенствовать навыки оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами.

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

Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС: порядок восстановления налога, ранее правомерно принятого к вычету; порядок применения вычета в отношении определенных видов операций; порядок налогообложения операций по передаче результатов интеллектуальной деятельности; иные изменения.

Вопросы исчисления и уплаты НДС при выполнении работ (оказании услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.

Вопросы исчисления и уплаты НДС при возврате товаров.

Особенности налогообложения НДС при применении ставки 0% в отношении операций по экспорту товаров.

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

Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок учета расходов в виде амортизации; порядок переноса убытков на будущее; порядок применения ставок налога, в т.ч. организациями, ведущими деятельность в области IT-технологий; состав прочих и внереализационных расходов; иные изменения.

Изменения в порядке применения инвестиционного налогового вычета по расходам, связанным с приобретением основных средств.

Особенности исчисления налога на прибыль в отдельных ситуациях.

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

17.03.2021, 10:00-15:20 мск, 6 часов

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

Цель спецкурса – усовершенствовать навыки оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами

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 (глава 34 НК РФ)

Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов: порядок представления и состав отчетности, в т.ч. у организаций, имеющих обособленные подразделения; порядок уплаты и взыскания НДФЛ за счет средств налогового агента; налогообложение безнадежной задолженности физических лиц; налогообложение доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ; иные изменения.

Новая отчетность в ПФР (Форма СЗВ-ТД): основания для представления; сроки представления; ответственность за несвоевременное представление и (или) включение недостоверных сведений. 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)

Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество: состав отчетности по налогу; порядок представления отчетности; порядок учета объектов для включения в налоговую базу; состав видов объектов, облагаемых по кадастровой стоимости.

Изменения в порядке исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: отмена обязанности представления отчетности юридическими лицами; изменение сроков уплаты налогов; введение нового порядка администрирования налоговыми органами полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет; введение новой обязанности для налогоплательщика; введение нового порядка применения налоговых льгот по налогам.

Изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога: введение новых предельных значений показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога.

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.

Модуль #4

18.03.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

6-3-31 Актуальные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности

Цель спецкурса: изучение в целях дальнейшего эффективного применения отдельных практических вопросов применения МСФО в ходе аудита.

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности (редакция 2018)

Изменение в определении активов и обязательств, оценке и прекращении признания активов и обязательств, представлении и раскрытии данных в финансовой отчетности по МСФО.

Тема 2. IFRS 15 "Выручка по договорам с покупателями"

Пять шагов признания выручки: идентификация договора. Признание затрат на заключение и выполнения договора; идентификация обязанностей к исполнению; определение цены сделки (переменное вознаграждение, компонент финансирования, неденежное возмещение, возмещение, подлежащее уплате покупателю); распределение цены сделки на обязанности к исполнению. Распределение скидок и переменного возмещения; признание выручки единовременно или по мере исполнения обязанностей по договору. Методы определения степени завершенности.

Модификация договора.

Особенности признания выручки у принципала и агента.

Ситуационные задачи

Модуль #5

19.03.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

6-3-31 Актуальные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности

Цель спецкурса: изучение в целях дальнейшего эффективного применения отдельных практических вопросов применения МСФО в ходе аудита.

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 3. IFRS 16 "Аренда"

Определение аренды, понятия идентифицируемого актива и контроля над его использованием. Учет аренды у арендатора: основной подход (виды арендных платежей, пересмотр обязательства по аренде); выделение неарендного компонента. Упрощенный учет.

Учет у арендодателя: финансовая и операционная аренда.

Модификация договора.

Учет операций продажи с обратной арендой.

Переход на IFRS 16 "Аренда".

Тема 4. IFRS 9 "Финансовые инструменты"

Классификация и последующий учет финансовых инструментов (долговые, долевые, производные). Обесценение финансовых активов по модели ожидаемых кредитных потерь: сравнение модели ожидаемых кредитных потерь по IFRS 9 с моделью понесенных убытков по IAS 39; основа оценки ожидаемых кредитных убытков; подходы к обесценению финансовых активов (основной подход, упрощенный подход, подход, применяемый для финансовых активов, кредитно обесцененных при первоначальном признании).

Модификация предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Учет финансовых обязательств (особенности учета изменения собственного кредитного риска)

Учет беспроцентных займов и займов со ставкой ниже рыночной.

Модуль #6

22.03.2021, 10:00-15:20 мск, 6 часов

6-3-31 Актуальные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности

Цель спецкурса: изучение в целях дальнейшего эффективного применения отдельных практических вопросов применения МСФО в ходе аудита.

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 4. IFRS 9 "Финансовые инструменты"

Классификация и последующий учет финансовых инструментов (долговые, долевые, производные). Обесценение финансовых активов по модели ожидаемых кредитных потерь: сравнение модели ожидаемых кредитных потерь по IFRS 9 с моделью понесенных убытков по IAS 39; основа оценки ожидаемых кредитных убытков; подходы к обесценению финансовых активов (основной подход, упрощенный подход, подход, применяемый для финансовых активов, кредитно обесцененных при первоначальном признании).

Модификация предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Учет финансовых обязательств (особенности учета изменения собственного кредитного риска)

Учет беспроцентных займов и займов со ставкой ниже рыночной.
