

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации
Даты: 19 августа - 15 сентября 2021
Продолжительность: **40** часов

Модуль #1

19.08.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

**ПК-3-5/М-11 6-2-12 Консолидация финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
Практика применения на ПК**

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. Основные требования и определения МСФО, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности. IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». IFRS 3 «Объединение бизнеса». IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве». IFRS 1 «Первое применение МСФО».

Состав учетной политики для консолидированной отчетности.

Несовпадение даты окончания отчетного периода.

Модуль #2

20.08.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

**ПК-3-5/М-11 6-2-12 Консолидация финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
Практика применения на ПК**

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 2. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности.

Состав консолидированной бухгалтерской отчетности.

Определение состава группы: понятие дочерних и ассоциированных компаний. Определение доли владения.

Понятие субконсолидации.

Порядок формирования консолидационных таблиц на основании данных российского бухгалтерского учета. Состав консолидационных таблиц.

Проведение консолидационных поправок и реклассификаций: элиминирование внутригрупповых оборотов (в т.ч.: внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженность, выручка, себестоимость, дивиденды, займы, выданные внутри группы, проценты, финансовые вложения и пр.) Учет операций по реализации активов предприятиям группы, элиминирование внутригрупповой прибыли.

Расчет гудвилла, порядок учета финансовых вложений в дочерни компании. Экономическое обесценение гудвилла.

Учет финансовых вложений в ассоциированные компании. Учет совместно контролируемых компаний, операций.

Составление консолидированного отчета о финансовом положении. Консолидированный отчет о совокупном доходе, об изменениях в капитале. Составление консолидированного отчета о движении денежных средств. Порядок формирования и состав примечаний в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Модуль #3

23.08.2021, 10:00-15:20 мск, 6 часов

ПК-3-5/М-11 6-2-12 Консолидация финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Практика применения на ПК

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

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

Тема 3. Учет изменений в составе группы (выбытие дочерних предприятий, объединение бизнеса)

Порядок отражения выбытия дочерних предприятий: понятие прекращенной деятельности, активов, предназначенных для продажи.

Операции по объединению бизнеса (учет вновь купленных дочерних предприятий). Распределение суммы затрат по объединению бизнеса на приобретенные активы и признанные обязательства. Понятие «идентифицируемые нематериальные активы».

Учет финансовых вложений в случае изменения статуса дочернего предприятия и переход его в

состав финансовых вложений в ассоциированные компании.

Учет иностранных дочерних предприятий.

Модуль #4

13.09.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

ПК-1-1/М-16 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

1. 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.
2. НДС: условия освобождения от налогообложения определенных медицинских изделий.
3. 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.
4. Введение пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП.
5. 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

1. Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.
2. Влияние на деятельность аудируемых лиц вопросов порядка взыскания налоговой

задолженности и изменений полномочий налоговых органов.

3. Иные изменения в порядке налогового администрирования и контроля.

4. 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 #5

14.09.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

ПК-1-1/М-16 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

1. 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.

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

3. Вопросы исчисления и уплаты НДС при возврате товаров.

4. 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

1. 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.

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

3. 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 #6

15.09.2021, 10:00-15:20 мск, 6 часов

ПК-1-1/М-16 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)

1. 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.

2. 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)

1. 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.

2. 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.

3. 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
