|  |  |
| --- | --- |
| **Учебный центр «СТЕК»: (495) 921-23-23, 953-30-40, 953-50-60** |  |
|  | |
| *Утверждаю:*  *директор НОЧУ ДПО ЦПП «СТЕК»*  *С.А. Градополов* | |

## **Программа спецкурса**

**«Новые и актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета»**

***(40 академических часов)***

**Тема 1. Новые правила бухгалтерского учета, применение которых обязательно в 2021 году.**

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сравнительный анализ положений ФСБУ 5/2019 с ПБУ 5/01 и МСФО (IAS)2:

* признание незавершенного производства видом запасов;
* изменения в формировании себестоимости запасов: запрет на включение в себестоимость общехозяйственных затрат и расходов на хранение, введение правил учета скидок, дисконтирование себестоимости при оплате с отсрочкой платежа и др.;
* последующая оценка запасов;
* учет запасов от выбытия объектов основных средств;
* восстановление ранее признанного резерва на обесценение запасов;
* применение справедливой стоимости для оценки запасов в отдельных отраслях;
* переходные положения;
* методы определения справедливой стоимости в соответствии с IFRS 13.

**Тема 2. Практика применения правил бухгалтерского учета.**

1. Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (новый подход к определению временных разниц, причины их образования, расчет балансовым способом; расход (доход) по налогу на прибыль, порядок отражения в учете текущего и отложенного налога; состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах; практические примеры формирования показателей по налогу на прибыль и др.)
2. Правила представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Отмена обязанности представлять бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение в государственные органы, если эти документы содержатся в ГИРБО (изменения, внесенные Федеральным законом от 2.07.2021г. N 352-ФЗ)
3. Правила представления субъектами МСП отчетности по упрощенным формам, с учетом изменений порядка формирования реестра субъектов МСП (Федеральный закон от 27 октября 2020 г. N 349-ФЗ и др.)
4. Применение новых критериев обязательного аудита финансовой отчетности (476-ФЗ от 29.12.2020г.).
5. Изменения в законодательстве, регулирующем аудиторскую деятельность, введенные Федеральным законом от 2.07.2021 г. № 359-ФЗ, в том числе связанные с проведением обязательного аудита и конкурсов (Сообщение Минфина России от 6.07.2021 г. № ИС-аудит-46)

## **Тема 3. Изменения в правилах бухгалтерского учета последующих лет и их досрочное применение.**

1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16.

* объект учета аренды, условия его признания;
* понятие и состав арендных платежей, срока аренды;
* учет у арендатора: актив в форме права пользования - признание и освобождение от него, первоначальная оценка обязательства по аренде в виде дисконтирования номинальных арендных платежей, последующий учет активов и обязательств по договору аренды;
* учет у арендодателя: классификация объектов учета аренды, условия признания аренды финансовой или операционной; учет финансовой аренды, в том числе отражение актива в виде чистой стоимости инвестиции, учет операционной аренды;
* начало применения стандарта.

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Сравнительный анализ с ПБУ 6/01 и основными положениями МСФО (IAS) 16:

* определение срока полезного использования с учетом планов и намерений в отношении объекта, а также его морального устаревания;
* переоценка объектов ОС, проверка на обесценение и учет справедливой стоимости;
* правила учета инвестиционной недвижимости;
* применяемые способы амортизации и ликвидационная стоимость;
* раскрытие информации;
* начало применения стандарта, упрощенные способы.

1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сходства с положениями МСФО (IAS) 16:

* учет в составе капитальных вложений имущества, приобретенного для создания ОС;
* применение дисконтирования и справедливой стоимости в отдельных случаях оценки такого имущества;
* проверка на обесценение;
* раскрытие информации;
* начало применения стандарта, упрощенные способы.

1. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

* требования к документам;
* исправление документов;
* хранение документов;
* документооборот.

**Тема 4. Налоговый учет**

1. Изменения по налогу на прибыль, вступившие в силу с 2021 года (Федеральные законы №№ 193-ФЗ от 13.07.20120г, 195-ФЗ от 13.07.2020 г, 204-ФЗ от 13.07.2020г, 265-ФЗ от 31.07.2020г, 323-ФЗ от 15.10.2020г, 368-ФЗ от 09.11.2020г, 374-ФЗ от 23.11.2020г. и др.):

* включение в расходы процентов по «коронавирусным» кредитам по мере оплаты;
* снижение ставки по налогу на прибыль для IT- отрасли;
* новые правила заполнения путевого листа транспортного средства;
* новые правила применения инвестиционного налогового вычета;
* изменение правил списания в расходы стоимости нереализованной печатной продукции для издательств и средств массовой информации;
* изменение порядка формирования остаточной стоимости нематериальных активов:
* новая форма декларации по налогу на прибыль с отчетности за 2020 год (приказ ФНС РФ от 01.09.2020 № ЕД‑7‑3/655) и др.

1. Особенности признания доходов при длительных технологических циклах производств.
2. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при начислении амортизации основных средств.
3. Учет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.
4. Порядок признания убытков в налоговом учете:

* по основной деятельности;
* по обслуживающим производствам и хозяйствам;
* по договорам по уступке прав требования.

1. Контролируемая задолженность по долговым обязательствам и признание в целях налогообложения начисленных процентов по контролируемой задолженности.
2. Новый классификатор основных средств – вопросы практики.

**Тема 5. Актуальные вопросы учета**

1. Учет оценочных резервов

* под снижение стоимости материальных ценностей;
* под обесценение финансовых вложений;
* резерва по сомнительным долгам

1. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете расходов на ремонт основных средств.
2. Выбытие основных средств

* передача в УК;
* продажа объектов недвижимости.

1. Материальные ценности от ликвидации основных средств.
2. Отражение в учете результатов проведенной инвентаризации
3. Списание дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010). Практика применения перспективного и ретроспективного способа отражения ошибок. Исправление ошибок в налоговом учете.
5. Источники начисления дивидендов, выплата дивидендов, налогообложение дивидендов, отражение сумм дивидендов в декларации по налогу на прибыль и бухгалтерской отчетности.

**Тема 6. НДС: практика исчисления и уплаты**

1. НДС по штрафным санкциям по хоздоговорам.
2. Порядок учета НДС при возврате товаров.
3. Порядок ведения раздельного учета и правило применения 5%.
4. НДС при предоставлении (получении) скидки.
5. НДС по договорам в условных единицах.
6. Изменения в части исчисления и уплаты НДС, вступившие в силу с 01.01.2021г. (Федеральный закон 265‑ФЗ от 31.07.2020 г, 320-ФЗ от 15.10. 2020 г, 323-ФЗ от 15.10.2020 г, 371-ФЗ от 09.11.2020 г, 374-ФЗ от 23.11.2020г; 375-ФЗ от 23.11.2020г. и др.).