|  |  |
| --- | --- |
| **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. Формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.**

* Роль учетной политики организации в подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением принципов МСФО
* Особенности формирования бухгалтерской отчетности за 2020 г. в части отражения мер государственной поддержки в связи с пандемией (Постановления Правительства РФ от 24 апреля 2020 г. N 576, от 16 мая 2020г. N 696 и др.)
* Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты в условиях COVID-19 (рекомендации Совета по аудиторской деятельности от 18.12.2020)
* Правила представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО)
* 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.)

**Тема 2. Практика применения правил бухгалтерского учета, изменения в которые вступили в силу с 2020 года.**

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.

2. Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»:

* порядок признания и отражения в учете и отчетности государственной помощи по финансированию капитальных и текущих затрат;
* раскрытие информации в отношении средств государственной помощи.

3. Применение ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»:

* критерии классификации и оценка долгосрочных активов к продаже;
* определения чистой стоимости возможной продажи;
* обесценение долгосрочных активов к продаже и его восстановление;
* учет материальных ценностей, остающихся от выбытия основных средств.

**Тема 3. 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.

**Тема 4. 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.

**Тема 5. 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 1.09.2020 № 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 6. 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 7. 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.).