|  |  |
| --- | --- |
| **Учебный центр «СТЕК»: (495) 921-23-23, 953-30-40, 953-50-60** | **logo black 300 dpi_без фона** |
|  | |
| *Утверждаю:*  *директор НОЧУ ДПО «ЦПП «СТЕК»*  *С.А. Градополов* | |

## **Программа спецкурса**

**«Новации и сложные вопросы   
учетной и налоговой практики»**

***(40 академических часов)***

**Тема 1. Формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.**

1. Роль учетной политики организации в процессе перехода на применение принципов МСФО в подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности:

* порядок действий в случае, если в ФСБУ отсутствуют способы ведения учета или они противоречат принципам МСФО
* анализ отдельных примеров формирования учетной политики в условиях отсутствия способов учета в ФСБУ (п. 7.1 ПБУ 1/2008)
* анализ отдельных примеров возможностей унификации учетной политики организациями, которые раскрывают составленную в соответствии с МСФО финансовую отчетность (п. 7 ПБУ 1/2008)
* применение принципа рациональности в учете при несущественности информации (п. 7.4 ПБУ 1/2008)

1. Формирование показателей бухгалтерской отчетности с учетом положений действующих ПБУ (ФСБУ) и рекомендаций аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2020 г.
2. Влияние критериев существенности на формирование показателей бухгалтерской отчетности
3. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты в условиях COVID-19 (рекомендации Совета по аудиторской деятельности от 18.12.2020)
4. Особенности формирования бухгалтерской отчетности за 2020г. в части отражения мер государственной поддержки в связи с пандемией (Постановления Правительства РФ от 24 апреля 2020г. N 576, от 16 мая 2020 г. N 696 и др.)
5. Правила представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО)
6. 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.)
7. Административная и налоговая ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ; ст. 120 НК РФ; ст. 15.19 КоАП РФ); ст. 14.25 КоАП РФ и другие меры ответственности)
8. Изменение критериев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленное Федеральным законом от 29.12.2020 N 476-ФЗ

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

1. Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций":

* новый подход к определению временных разниц, примеры причин их образования
* расход по налогу на прибыль вместо условного расхода и его структура
* постоянный налоговый расход (доход) вместо постоянного налогового обязательства (актива)
* сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02
* порядок отражения текущего и отложенного налога на счетах бухгалтерского учета
* изменение состава показателей, раскрываемых в Отчете о финансовых результатах
* практические примеры формирования показателей по налогу на прибыль и другие вопросы

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

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

1. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» - новая редакция стандарта, вступающая в действие с 1.01.2020 г.:

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

**Тема 3. Новые правила бухгалтерского учета, применение которых обязательно в 2021 г.**

1. **ФСБУ 5/2019 «Запасы»** - сравнительный анализ положений ФСБУ 5/2019 с ПБУ 5/01 и МСФО 2:

* признание незавершенного производства видом запасов
* изменения в формировании себестоимости запасов (запрет на включение в себестоимость общехозяйственных затрат, расходов на хранение; введение правил учета скидок, дисконтирование себестоимости при оплате с отсрочкой (рассрочкой) платежа и др.)
* учет запасов от выбытия объектов основных средств
* восстановление ранее признанного резерва на обесценение запасов
* применение справедливой стоимости для оценки запасов в сельском, лесном, рыбном хозяйстве
* последующая оценка запасов и другие вопросы

**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 и условия его признания
* понятие и состав арендных платежей, срока аренды
* учет предмета аренды у Арендатора: признание актива в форме права пользования, случаи освобождения от требований его признания, первоначальная оценка обязательства в виде дисконтирования номинальных арендных платежей, последующий учет активов и обязательств по договору аренды
* учет договоров аренды 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 26/2020 «Капитальные вложения» - сходства с положениями МСФО (IAS) 16:

* разграничение понятий «капитальные вложения» и «основные средства» в ФСБУ
* понятие и критерии признания капитальных вложений
* единица учета капвложений
* классификация и состав капитальных вложений, включая имущество, приобретенное для использования в процессе создания объектов ОС, затраты на подготовку проектной документации, проведение пуско-наладочных работ и т. д.
* состав затрат на капитальные вложения (учет скидок, ликвидационных обязательств, дисконтирование при оплате с отсрочкой (рассрочкой) платежа, применение справедливой стоимости при оплате неденежными средствами и др.)
* проверка капитальных вложений на обесценение
* прекращение признания капитальных вложений по их завершении
* раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
* начало применения стандарта, упрощенные способы.

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

* определение и классификация ОС, разграничение ОС с запасами
* первоначальная оценка ОС
* выбор модели учета ОС после первоначального признания; переоценка объектов ОС
* изменения в порядке начисления амортизации: понятие ликвидационной стоимости, определение срока полезного использования и способа амортизации, пересмотр параметров амортизации
* проверка ОС на обесценение
* правила учета инвестиционной недвижимости
* прекращение признания ОС, порядок учета материальных ценностей, остающихся от выбытия
* перевод ОС в категорию долгосрочных активов для продажи
* раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
* начало применения стандарта, упрощенные способы.

**Тема 5. Вопросы, влекущие бухгалтерские и налоговые риски**

1. Отдельные сложные вопросы, связанные с применением вычетов по НДС

* особенности расчета 3-х летнего периода для применения права на вычет, установленного п. 1.1 ст. 172 НК РФ, включая возможность переноса и частичного применения вычетов, период вычета, основания и документы
* списание имущества с баланса (недостачи, порчи, брак и т.д.)
* восстановление НДС: перечень оснований, особенности восстановления НДС
* и другие вопросы применения вычетов по НДС

1. Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете

* бухгалтерский и налоговый учет долговых требований и обязательств по расчетным операциям за реализованные товары (работы, услуги) с учетом «ретро» скидок.
* учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности путем взаимозачета, предоставления отступного, замены обязательства (новации), перевода долга. Сложные ситуации в практике налогообложения
* учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности (договор цессии)
* срок исковой давности; прерывание и прекращение срока исковой давности
* учет и налогообложение операций по списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе при списании задолженности в случаях отсутствия документов, подтверждающих ее формирование. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов

1. Налог на имущество юридических лиц

* критерии признания недвижимого имущества в качестве объекта налогообложения, спорные вопросы (разъяснения Минфина РФ и ФНС РФ, судебная практика)
* виды имущества, облагаемого по кадастровой стоимости с учетом внесенных в НК РФ уточнений, действующих с 2021 года
* порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей
* особенности освобождения организаций, применяющих специальные режимы, от обязанности по уплате налога на имущество
* особенности определения налоговой базы по неотделимым улучшениям в арендованные объекты недвижимого имущества
* обновленная декларация по налогу на имущество и другие вопросы

**Тема 6. Обзор ключевых изменений в НК РФ, вступающих в силу в 2021 г.:**

1. Отдельные изменения, внесенные в НК РФ в части налогового администрирования:

* начисление процентов на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена налоговыми органами в установленный срок
* изменение порядка зачета сумм излишне уплаченных или взысканных налогов и сборов
* введение права налогового органа отказать в приеме налоговой декларации (расчета), определение перечня оснований, по которым декларации и расчеты будут считаться непредставленными

1. Налог на прибыль:

* уточнение правил списания в расходы стоимости нереализованной печатной продукции для издательств и средств массовой информации
* исключение из перечня доходов при выходе акционера (участника) из организации суммы денежного вклада в имущество дочерней компании
* введение льготной ставки налога на прибыль в размере 3-х % для IT-компаний
* введение порядка формирования остаточной стоимости нематериальных активов
* уточнение порядка формирования резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год
* изменение правил учета безвозмездно полученного имущества и другие изменения

1. Налог на добавленную стоимость:

* освобождение от НДС операций по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав компаниями-банкротами
* освобождение от НДС услуг операторов электронных платформ
* уточнение оснований для освобождения от НДС операций по реализации программ ЭВМ и баз данных и другие изменения

1. Транспортный налог:

* введение с 2021 г. нового порядка налогового администрирования, отмена обязанности сдавать в налоговые органы декларацию
* введение единого срока уплаты транспортного налога и авансовых платежей по нему
* новый порядок применения налоговых льгот и другие вопросы