



Палата
Налоговых
Консультантов

Центр образования «ЭЛКОД»
seminar@elcode.ru, www.elcode.ru



Форма повышения квалификации: **непрерывный курс 36 ак. час.**
Сроки проведения повышения квалификации **15 апреля – 26 апреля 2024 г.**
Стоимость повышения квалификации: **11 500 р.**
Время занятий: **18.00 – 22.30**

Программа непрерывного курса

Дата	Наименование темы, основные вопросы	Кол-во часов	Преподаватель
15.04.24	<p>Ошибки применения введенных ФСБУ</p> <p>Новый шаг реформирования бухгалтерского учета в связи с разработкой ФСБУ с предполагаемой датой вступления в силу для обязательного применения в 2025-2027 годов. Краткий обзор основных изменений в ожидаемых ФСБУ: «Инвентаризация», «Бухгалтерская отчетность»; «Доходы»; «Долговые затраты»; «Финансовые инструменты»; «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность».</p> <p>Современные подходы к учету и составлению отчетности в свете применения Федерального закона №402-ФЗ и новых ФСБУ. Новые объекты бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Какие вопросы регулируются Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а какие организация решает самостоятельно. Вопросы бухгалтерского учета не регулируемые ФСБУ, но по которым тем не менее важно определиться: счета учета, техника учета (бухгалтерские проводки), документы и документооборот и др. Как работать с Планом счетов бухгалтерского учета.</p> <p>ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Определение капитальных вложений. Условия, одновременное соблюдение которых необходимо для признания капитальных вложений в бухгалтерском учете. Требования к затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, которые признаются как капитальные вложения. Основные ошибки: в классификации затрат на ремонт. Капитализируемые затраты и затраты, признаваемые расходами организации; когда затраты на приобретение ОС не являются активом, а списываются на расходы; в признании процентов, связанные с осуществлением капитальных вложений; в отражении в учете ОС приобретены на условиях отсрочки (рассрочки) в отражении безвозмездно полученных ОС.</p> <p>ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные ошибки: ошибка в признании части объекта основных средств самостоятельными единицами бухгалтерского учета. Условия признания части объекта основных средств, затрат на ремонт, техосмотр и техобслуживание самостоятельными единицами бухгалтерского учета. учет малоценных ОС. Лимит 100 000 руб. Это верно? Почему амортизация начинает начисляться не с первого числа месяца после ввода в эксплуатацию, а с первого числа месяца после принятия к бухгалтерскому учету. Можно ли амортизацию в период консервации, простоя и т.п. начислять на счета учета затрат? ошибки при определении ликвидационной стоимости отсутствие обязательной проверки ОС и капитальных вложений на обесценение. Последствия.</p> <p>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общие положения: сфера применения; момент классификации объектов учета аренды; оценка, является ли договор договором аренды; состав арендных платежей; срок аренды; состав арендных платежей. Типичные ошибки: в оценке права пользования активом при первоначальном признании; в оценке обязательства по аренде на дату начала аренды в определении СПИ; в последующей оценке ППА;</p>	6	ЛИХНИКЕВИЧ Ирина Петровна – аудитор, партнер группы консультационных и аудиторских компаний «Статус», к.э.н.

	<p>в отражение последствий изменения прогнозных оценок и изменения договорных условий; в классификации договора субаренды. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Определение запасов для целей ФСБУ 5/2019, условия их признания. Счета БУ, на которых отражаются запасы. Основные ошибки: в формировании фактической себестоимости запасов; в отражении в учете затрат на приобретение запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления; в оценке НЗП и готовой продукции; при определении затрат, не включаемые в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ». Ошибки переходного периода.</p>		
17.04.24	<p>Инвентаризация (ФСБУ 28/2023).Проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»</p> <p>«Инвентаризация». ФСБУ 28/2023. Изменение структуры нормативного регулирования инвентаризации. Общие требования в инвентаризации. Новое в терминологии. Способы определения фактического наличия объектов инвентаризации. Требования к документированию инвентаризации. Порядок оценки результатов инвентаризации. Признание результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Новации обязательного проведения инвентаризации. Возможность проведения упрощенной инвентаризации.</p> <p>Бухгалтерская отчетность организации. ФСБУ 4/2023. Состав бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс. Показатели бухгалтерского баланса. Оборотные и внеоборотные активы. Условия признания активов оборотными. Условия признания обязательств краткосрочными. Нетто-оценка показателей бухгалтерского баланса. Отчет о финансовых результатах. Показатели Отчета. Зачет показателей прочих доходов и прочих расходов. Раскрытие показателей доходов и расходов. Раскрытие информации в разрезе экономических элементов. Пояснения. Раскрываемая информация. Упрощенная бухгалтерская отчетность. Промежуточная бухгалтерская отчетность. Требования к бухгалтерской отчетности.</p>	6	<p>ИВАНУС Ирина Ивановна – аудитор, партнер группы консультационных и аудиторских компаний «Статус», к.э.н.</p>
19.04.24	<p>«Первичка»: рекомендации проверяющего</p> <p>Последние изменения в правилах оформления и ведения первичной документации в 2024 году. Первичные документы в учете: общие правила работы. Требования к первичной документации. Практика применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот». Новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Требования к исправлению «первички» и УПД. Какие ошибки и неточности в «первичке» можно не исправлять. Восстановление и дооформление первичных документов. Несвоевременное получение документов, некомплектные документы: как выйти из затруднения. Инструкция для подотчетных лиц. Что важно знать о подписи и печати. Условные единицы в первичном документе Первичные документы для бухгалтерского учета и работа с ними: проблемные ситуации. Требования ЦБ РФ к кассовой «первичке»: каких претензий ждать от проверяющих и как защитить «кассу» от штрафов. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: порядок оформления и учета материально-производственных запасов. Первичные документы для учета ГСМ (талоны, топливные карты, новые путевые листы). «Первичка» по учету транспортных операций (транспортная накладная и ТТН, акт на оказание транспортных услуг, экспедиторская расписка). Документооборот на складе: состав и виды документов, оптимизация документопотоков. «Первичка» в строительстве: особенности оформления, сложные случаи.</p>	6	<p>СМИРНОВА Татьяна Степановна – налоговый консультант, начальник отдела документальных проверок и ревизий Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД РФ, к.ю.н.</p>

	<p>Новые полномочия ФНС по предоставлению организациям и ИП электронных подписей. Машиночитаемая доверенность. Электронные первичные документы, электронные счета-фактуры и электронные УПД; новые требования 2024 года, сложные ситуации при оформлении и регистрации. Соглашение с партнерами о работе в ЭДО – требования к оформлению. Первичные документы для налогового учета и работа с ними. Счета-фактуры. Требования налоговых органов к первичным документам. Как подтвердить экономическую целесообразность расходов (по материалам судебной практики). Что делать, если документы оформлены правильно, но налоговый орган не признает расход. Первичные документы, служащие документальным оправданием отдельных видов договоров (подряд, консультационные услуги, маркетинговые исследования, аренда).</p> <p>Новое о контроле первичной документации в 2024 году. Арбитражная практика по спорам в связи с претензиями налоговых органов к первичным документам. В каких случаях первичные документы могут стать основанием для возбуждения уголовного дела в отношении должностных лиц организации за неуплату налогов.</p>		
22.04.24	<p>НДС в 2024 году</p> <p>Изменения в главе 21 НК РФ «НДС» с 01.01.2024, с 01.04.2024 в связи с вступлением в силу Федеральных законов от 31.07.2023 №389-ФЗ, от 19.12.2022 № 549-ФЗ.</p> <p>Правила возмещения НДС в «упрощенном» заявительном порядке.</p> <p>В каком периоде покупателю необходимо восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету, с перечисленного аванса.</p> <p>В каких случаях в 2024 году не взимаются пени при неуплате НДС.</p> <p>Своевременность определения налоговой базы по НДС в 2024 году</p> <p>Полнота определения налоговой базы по НДС.</p> <p>Тринадцать условий для принятия «входного» НДС к вычету.</p> <p>Актуальная арбитражная практика судов округов и Верховного суда РФ по НДС, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> о возможности вычета НДС при переходе с УСН на общую систему; о налоговых последствиях по НДС в случае безвозмездной передачи неотделимых улучшений арендованного имущества; о налоговых рисках реализации имущества аффилированному лицу; о налоговых последствиях по НДС при безвозмездной передаче имущественных прав; о неуплате НДС с авансов, если отгрузка произошла в периоде получения предоплаты. 	6	<p>МАТИТАШВИЛИ Александр Арсенович – аудитор, налоговый юрист, руководитель департамента консалтинговых услуг аудиторской компании, автор публикаций в профильных изданиях</p>
24.04.24	<p>Налог на прибыль в 2024 году</p> <p>Новое в налогообложении по налогу на прибыль в 2024 году.</p> <p>Порядок признания в расходах отрицательных курсовых разниц в 2022-2024 годах: первое и второе мнение Минфина РФ об учете в целях налогообложения курсовых разниц.</p> <p>Повышающий коэффициент для первоначальной стоимости ОС и НМА.</p> <p>Повышающий коэффициент для расходов в виде лицензионных платежей.</p> <p>Ускоренная амортизация ОС и НМА в 2024 году.</p> <p>Семь условий для признания расходов в целях налогообложения по налогу на прибыль.</p> <p>Актуальная арбитражная практика по налогу на прибыль, в том числе практика Верховного суда РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> о величине внереализационного дохода в случае выигрыша спора в суде; о включении в расходы стоимости неотделимых улучшений арендованного имущества; о распределении расходов на прямые и косвенные; об учете в расходах налога на добавленную стоимость; об учете в расходах отчислений в резерв по сомнительным долгам; о дате признания в налоговом учете внереализационного дохода при ликвидации векселедержателя. 	6	<p>МАТИТАШВИЛИ Александр Арсенович – аудитор, налоговый юрист, руководитель департамента консалтинговых услуг аудиторской компании, автор публикаций в профильных изданиях</p>

<p>24.04.24</p>	<p>ВЭД: экспорт и импорт в страны ЕАЭС, налоговый учет, исчисление НДС</p> <p>Прослеживаемость товаров, новые требования к оформлению счетов-фактур, актуальность соблюдения в 2024 году.</p> <p>Особенности учета товаров при ввозе (импорте) из стран – членов ЕАЭС, исчисление НДС. Расчет НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС: основания для самостоятельного исчисления и уплаты НДС, порядок применения пониженных ставок НДС, подача Налоговой декларации ИФНС, корректировка НДС при возврате товаров, изменении стоимости товаров; документооборот, основания для принятия НДС к вычету (Договор о ЕАЭС). Импорт товаров через посредников, в том числе из стран ЕАЭС.</p> <p>Статистическая отчетность при ввозе и вывозе ТМЦ в страны ЕАЭС: что важно соблюдать.</p> <p>Реализация (экспорт) товаров иностранным покупателям в страны ЕАЭС.</p> <p>Основания для применения ставки 0%, можно ли отказаться от применения ставки 0% при реализации в страны ЕАЭС.</p> <p>Методика применения ставки «0» процентов при реализации несырьевых товаров и сырьевых, отличия, особенности подтверждения.</p> <p><u>Ведение раздельного учета при применении ставки «0» процентов по прямым и косвенным расходам, что нужно закрепить в учетной политике в отношении раздельного учета;</u></p> <p><u>Основания для вычета НДС при осуществлении экспортных операций;</u></p> <p>Упрощенный документооборот для подтверждения права применения ставки «0» и рекомендации по заполнению налоговой декларации по НДС.</p> <p>Выполнение работ (услуг) для иностранных контрагентов в страны ЕАЭС.</p> <p>Особенности применения понятия «место реализации» при реализации работ (услуг) между странами - участниками Договора о Евразийском экономическом союзе для целей исчисления НДС. Определение, в каких случаях при реализации работ (услуг) исчисляется НДС, в каких случаях нет. Особенности принятия НДС к вычету при оказании услуг, местом реализации которых признается территория РФ и местом реализации которых территория РФ не признается</p> <p>Приобретение работ, услуг от иностранных контрагентов из стран ЕАЭС.</p> <p>Понятия «место реализации» при приобретении работ (услуг) между странами - участниками Договора о Евразийском экономическом союзе для целей исчисления НДС.</p> <p>Исполнение обязанностей налоговых агентов при приобретении работ, услуг у иностранных контрагентов, особенности составления договоров, определение «места реализации» работ, услуг, порядок исполнения обязанностей налогового агента. Изменения в отношении принятия НДС к вычету.</p> <p>Квалификация электронных услуг в 2024 году, как и кто исчисляет НДС.</p> <p>Изменения в отношении «электронных услуг» между странами – участниками ЕАЭС.</p>	<p>6</p>	<p>НОВИКОВА Татьяна Александровна – генеральный директор аудиторской фирмы, налоговый консультант, к.э.н., доцент</p>
-----------------	--	----------	--