

Приложение 1.

Инф. письмо № 212 от 30.11.2022 г.

Для бухгалтера

## Курс повышения квалификации «Правовые основы, организация и методика внутреннего контроля и внутреннего аудита»

*Внутренний контроль и внутренний аудит необходим для финансовой стабильности бизнеса, минимизации репутационных рисков и споров с налоговыми органами. Курс поможет выявить и исправить ошибки в работе, избежать переплат по налогам и подготовиться к проверкам.*

**Лекторы: Куликов Алексей Александрович**, ведущий налоговый консультант и лектор Санкт-Петербурга, управляющий партнер ООО «Агентство налоговых поверенных».

**Прохорова Ольга Игоревна**, специалист по бухгалтерскому учету и налогообложению. Налоговый консультант, аттестованный главный бухгалтер, действительный член ИПБ России. Эксперт по проведению независимой оценки квалификации.

**Самусевич Тамара Николаевна**, специалист по вопросам применения трудового законодательства, по бухгалтерскому учету и налогообложению заработной платы. Аттестованный главный бухгалтер. Эксперт по проведению независимой оценки квалификации.

### Чем полезно мероприятие:



- **Правильно проведете исчисление и уплату налогов:** операции с НДС, налогом на прибыль и прочими налогами с учетом последних изменений законодательства и разъяснений контролирующих органов.
- **Предотвратите риски хозяйственной жизни организации:** основы налоговой и экономической безопасности компании.
- **Научитесь выявлять и исправлять ошибки в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности:** обзор ошибок экономических субъектов по внедрению схем оптимизации налогообложения.

### Слушатели получают:

- участие в мероприятии согласно условиям выбранного тарифа;
- раздаточные материалы лекторов в электронном виде;
- удостоверение о повышении квалификации в объеме 72 акад. часов<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> Удостоверение о повышении квалификации в размере 72 академических часов включает в себя 29 акад. часов лекций (22 астрономических часа) и 43 акад. часа самостоятельной работы с методическими материалами. Академический час равен 45 минутам. Удостоверение о повышении квалификации выдается только после успешного прохождения итогового тестирования и предоставления Слушателем персональных данных в соответствии с Договором. В течение 60 дней с даты выдачи документа об образовании сведения о выданных документах вносятся в федеральную информационную систему «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении» (ФРДО). Регистрация сведений о пройденном обучении в системе ФРДО позволяет официально подтверждать прохождение обучения.

Приложение 1.

Инф. письмо № 212 от 30.11.2022 г.

### Программа курса:

Тема занятия	Лектор	Время видеозаписи <sup>2</sup>
Актуальные изменения бухгалтерского и налогового законодательства	Куликов А.А.	5 часов 30 минут
Новые направления учета. Внутренний контроль на предприятии	Прохорова О.И.	3 часа 30 минут
Учетная политика организации на 2024 год	Прохорова О.И.	3 часа
Составление и проверка бухгалтерской отчетности	Прохорова О.И.	2 часа 30 минут
Основы налоговой и экономической безопасности компании	Прохорова О.И.	2 часа
Внутренний аудит организации	Прохорова О.И.	2 часа
Внутренний контроль соблюдения трудового законодательства	Самусевич Т.Н.	4 часа
<b>Итоговое тестирование:</b> для получения удостоверения о повышении квалификации необходимо успешно пройти тестирование		

### Выберите вариант участия (тариф):

	Бизнес запись	Выездной запись	Выездной Плюс запись
Доступ к видеозаписи семинаров курса <sup>3</sup>	45 дней	45 дней	45 дней
40-часовой сертификат о повышении профессионального уровня ИПБ России <sup>4</sup>	Да	Да	Да
Дополнительное мероприятие	-	Да	Да
Стоимость <sup>5</sup>	10 400 рублей	21 900 рублей	24 900 рублей
Стоимость для владельцев карты «Профи» (руб.)	8 840	18 615	21 165
Стоимость для владельцев карты «Асконга» (руб.)	7 400	18 900	21 900

<sup>2</sup> Время видеозаписи указано приблизительно.

<sup>3</sup> Просматривать видео можно неограниченное количество раз в течение всего срока доступа.

<sup>4</sup> 40-часовой Сертификат ИПБ России в зачет 40-часовой программы повышения профессионального уровня выдается аттестованным профессиональным бухгалтерам, не имеющим задолженности по оплате взносов, и оплатившим тариф, включающий выдачу сертификата, или дополнительную опцию к стоимости тарифа, который не включает выдачу сертификата. Для получения сертификата необходимо заполнить анкету и отправить по электронной почте. Анкета и адрес электронной почты отображаются в личном кабинете после получения доступа

<sup>5</sup> НДС не облагается. Оплата по указанным ниже реквизитам: «За услуги по обучению, информационное письмо № 212 от 30.11.2022 г.». Услуги по данному Информационному письму оказываются на основании договора-оферты, размещенного на сайте <http://ascon-profi.ru/>. Акцептом оферты, в числе прочих пунктов Договора, является оплата обучения. Услуги предоставляются после 10 0%-й предоплаты. В исключительных случаях Заказчик и/или Слушатель может предоставить гарантийное письмо об оплате. Стоимость оказанной услуги остается не измененной, и услуга считается оказанной в полном объеме.

Доступ к выбранному дистанционному образовательному мероприятию предоставляется на электронную почту Слушателя, указанную при регистрации, в течение 5 рабочих дней после оплаты. Моментом начала оказания услуг является дата отправки доступа. Договор и акт направляются в электронной форме, посредством электронной почты на адрес, указанный при регистрации. По требованию Заказчика договор и акт могут быть предоставлены на бумажном носителе.

Приложение 1.

Инф. письмо № 131 от 09.06.2022 г.

## Программа занятий:

### «Актуальные изменения бухгалтерского и налогового законодательства»

#### 1. Общие вопросы

- Вопросы материальной ответственности работников и влияние на вопросы налогообложения (обоснование недостачи, возмещение административного штрафа, полная материальная ответственность).
- Вопросы применения гражданского законодательства:
  - НДС как один из элементов суммы возмещения убытков;
  - экономическая обоснованность цены сделки и возможность её оспаривания;
  - результат услуг как цель договора возмездного оказания услуг и влияние на момент реализации.
- Вопросы применения административного законодательства:
  - назначение наказания при выявлении нескольких административных правонарушений в ходе одной проверки;
  - одновременное привлечение к ответственности организации и её должностных лиц или работников.
- Новая практика по противодействию нелегальной занятости:
  - регулярное представление информации налоговыми органами в адрес региональных органов власти;
  - признаки нелегальной занятости (уровень оплаты труда ниже МРОТ, соотношение средней оплаты труда по организации и средней оплаты труда в регионе, заключение ГПД, взаимодействие с самозанятыми);
  - реестр работодателей с выявленными фактами нелегальной занятости.
- Обзор судебной практики применения статьи 54.1 НК РФ:
  - «налоговая реконструкция»;
  - единообразии квалификации фактов хозяйственной жизни разными налоговыми органами;
  - анализ экономической целесообразности схемы «дробления бизнеса»;
  - меры разумной осторожности и документальное обоснование хозяйственных операций.
- Текущие вопросы взаимодействия с налоговыми органами:
  - информационные базы ФНС России как неоспоримое доказательство;
  - уголовная ответственность за представление недостоверных сведений;
  - нарушение сроков вынесения решения о назначении проверки;
  - выявление фиктивности источников заимствований и переквалификация таковых в сокрытую выручку.

#### 2. НДС

- Место реализации товаров и работ (услуг): текущая ситуация и изменения с 01.01.2025 года.
- Особые правила исчисления налоговой базы по операциям «трэйд ин» в отношении автомобилей и мотоциклов.
- Вопросы возникновения налоговой базы по НДС:
  - безвозмездная передача имущества физическим лицом;
  - отступное как способ прекращения обязательства;
  - выход участника из общества и получение действительной стоимости доли;
  - авансирование неденежными способами;
  - формирование налоговой базы с учётом сумм возмещаемых расходов;
  - недействительность или расторжение сделки и обязанность по корректировке ранее начисленного НДС;

- возможная переквалификация операций с ломом и отходами чёрных и цветных металлов;
- налоговое агентирование в зависимости от статуса покупателя, являющегося физическим лицом.
- Некоторые вопросы применения пониженных ставок НДС:
  - обновлённые реестры документов для подтверждения ставки 0%;
  - обновлённые перечни товаров, облагаемых по ставке 10%.
- Применение налоговых вычетов и восстановление «входящего» НДС:
  - момент отгрузки как единое основание для списания и принятия к учёту сторонами;
  - вклад в имущество как способ финансирования организации;
  - выход участника из общества и получение действительной стоимости доли.

### 3. Налог на прибыль

- Формирование доходов для целей налога на прибыль:
  - особенности списания кредиторской задолженности;
  - признание сумм по восстановлению нарушенного права;
  - субсидия на перенос основных средств;
  - переход доли в организации к организации;
  - корректировка налоговой базы по недействительным или расторгнутым договорам;
  - формирование налоговой базы с учётом сумм возмещаемых расходов.
- Формирование расходов для целей налога на прибыль:
  - признание расходов по неотделимым улучшениям амортизируемого имущества;
  - использование повышающих коэффициентов начисления амортизации;
  - обновлённые правила имущественного страхования;
  - лицензионные платежи и платежи в связи с расторжением договора;
  - рекламные расходы и их отграничение от смежных видов расходов;
  - расходы на поддержку участников СВО;
  - доказывание факта недостачи и признание её размера;
  - признание сумм по восстановлению нарушенного права.
- Отдельные вопросы удержания налога на доходы и представление соответствующего отчёта:
  - случаи необходимости удержания налога;
  - отражение в отчёте некоторых видов доходов;
  - установление фактического бенефициара.

### 4. Страховые взносы

- Усиление администрирования в сфере занятости.
- Применение пониженных тарифов:
  - обязательность таковых для страхователя и налогового органа;
  - определение доли доходов при отсутствии деятельности.
- Освобождение компенсационных выплаты: доказывание характера выплаты возлагается на страхователя.
- Отдельные вопросы представления отчётности по страховым взносам.

### 5. НДФЛ

- Отдельные вопросы формирования налоговой базы – материальная выгода, доходы в натуральной форме – и их отражение в отчётности по НДФЛ.
- Освобождение компенсационных выплаты: доказывание характера выплаты возлагается на налогового агента.
- Отдельные вопросы применения налоговых вычетов.

### 6. Транспортный налог

- Обновлённый перечень «дорогих» автомобилей.

- Новые правила снятия транспортных средств с налогового учёта и практика его применения.
- Исключение транспортных средств из состава объекта обложения: признание вещественным доказательством, техническая невозможность использования.

## 7. Имущественные налоги

- Некоторые случаи определения первоначальной стоимости основных средств.
- Неотделимое улучшение арендованной недвижимости как объект обложения налогом на имущество организаций.
- Налоговая льгота в Санкт-Петербурге в отношении «кадастрового» налога и её применение в течение отчётных периодов.
- Вопросы применения пониженных ставок земельного налога.

### «Новые направления учета. Внутренний контроль на предприятии»

1. Новые направления развития учета в РФ. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг.
2. Кто и как проверяет бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность организации. Роль аудиторов и налоговых органов в период реформирования бухгалтерского законодательства.
3. Современная концепция внутреннего контроля: определение внутреннего контроля; цели внутреннего контроля.
4. Компоненты и ограничения системы внутреннего контроля.
5. Компонент системы внутреннего контроля – контрольная среда: элементы контрольной среды; анализ контрольной среды; организационная структура.
6. Компонент системы внутреннего контроля – оценка рисков: постановка целей, определение риска, анализ рисков, процедуры внутреннего контроля, направленные на минимизацию рисков.
7. Компонент системы внутреннего контроля – контрольные процедуры: виды контрольных процедур, характеристики контрольных процедур, документирование бизнес-процессов системы внутреннего контроля.
8. Планирование и осуществление деятельности бухгалтерской службы в области внутреннего контроля.
9. Проверка соответствия учетной политики требованиям законодательства. Контроль соблюдения требований учетной политики.
10. Пример контрольных мероприятий по проверке исполнения графика документооборота.
11. Примерная программа процесса проверки производства.
12. Пример контрольных мероприятий по проверке отражения в учете расходов на текущий и капитальный ремонт.

### «Учетная политика организации на 2024 год: повышение рациональности бухгалтерского и налогового учетов, рекомендации по актуальным вопросам применения действующего законодательства»

1. Актуализация учетной политики на 2024 год. Внедрение новых ФСБУ.
2. Рекомендации по отражению в учетной политике текущих изменений:
  - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: что учесть в конце 2023 года, переход на новые правила проведения инвентаризации.

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: основные новшества.
- Актуализация учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Особенности учётной политики при упрощенном бухучете.

### **3. Построение системы документооборота с учетом современных требований.**

### **4. Учетная политика для целей налогообложения. Налог на прибыль:**

- Варианты формирования первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов в налоговом учете.
- Применение повышающих коэффициентов амортизации.
- Требования к документам для подтверждения отдельных видов расходов.

### **5. НДС:**

- Влияние учетной политики на налоговые обязательства по НДС.
- НДС-документы и национальная система прослеживаемости товаров.

### **6. Применение УСН, новые лимиты, актуальные вопросы признания доходов и расходов.**

#### **«Составление и проверка бухгалтерской отчетности»**

1. Срок представления и состав форм бухгалтерской отчетности.
2. Основные требования к бухгалтерской отчетности. Раскрытие информации в бухотчетности. Уровень существенности информации.
3. Особенности бухгалтерской отчетности при упрощенном бухучете.
4. Этапы подготовки годовой отчетности. Инвентаризация. Определение состава показателей бухгалтерской отчетности.
5. Характеристика отдельных показателей отчетности. Активы в балансе. Дебиторская и кредиторская задолженность.
6. Особенности заполнения отчета о финансовых результатах. Отражение в отчетности разниц в соответствии с ПБУ 18/02.
7. Пояснения к отчетности. Отражение последствий изменения учетной политики.
8. Существенные и несущественные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Исправление ошибок. Представление уточненной бухгалтерской отчетности.

#### **«Основы налоговой и экономической безопасности компании»**

1. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Эффективные методы минимизации налоговых рисков: системный подход к работе с контрагентами, коммерческая осмотрительность, налоговая оговорка.
2. Методичка от ФНС России. Налоговая реконструкция.
3. Дробление бизнеса. Признаки и последствия формального дробления бизнеса.
4. Сделки между взаимозависимыми лицами. Основные риски.
5. Предпроверочный анализ деятельности налогоплательщиков. Признаки ведения финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.
6. Налоговые проверки. Представление пояснений и документов.

#### **«Внутренний аудит организации»**

1. Внутренний аудит — определение, задачи, цели.
2. Законодательное регулирование внутреннего аудита. Нормативные требования.
3. Принципы осуществления внутреннего аудита. Особенности работы службы внутреннего аудита: полномочия, обязанности, ресурсы, взаимодействие с другими службами.

4. Положения о работе Службы внутреннего аудита. Кодекс этики внутреннего аудитора.
5. Планирование в системе внутреннего аудита. Риск-ориентированный подход в выборе объектов аудита.
6. Существенность во внутреннем аудите. Риски внутреннего аудитора.
7. Методы и инструменты внутреннего аудита. Права внутреннего аудитора.
8. Документирование внутреннего аудита. Порядок формирования отчётности.

#### **«Внутренний контроль соблюдения трудового законодательства»**

1. Концепция повышения эффективности обеспечения соблюдения трудового законодательства. Понятие внутреннего контроля соблюдения требований трудового законодательства.
2. Проверки ГИТ: риск-ориентированный подход, новые правила проведения проверок и профилактических мероприятий.
3. Последствия проверок: административная ответственность организации и должностных лиц, штрафы и изменения в КоАП.
4. Внутренний контроль соблюдения трудового законодательства в электронном виде. Применение на практике сервисов Роструда.
5. Внутренний контроль соблюдения трудового законодательства с использованием проверочных листов. Служба внутреннего контроля.
6. Проверочный лист 1. Порядок оформления приема на работу. Договоры ГПХ вместо трудовых договоров.
7. Проверочный лист 2. Соблюдение требований по содержанию трудовых договоров. Условия оплаты труда.
  - обязательные сведения в трудовом договоре;
  - обязательные условия трудового договора;
  - обязательные и дополнительные условия трудового договора.
8. Проверочный лист 8. Соблюдение общих требований по установлению и выплате заработной платы.
9. Проверочные листы в зоне контроля бухгалтера.

Приглашаем вас пройти обучение у лучших экспертов Санкт-Петербурга в рамках дистанционного курса и провести выходные в исторических городах России! Вы отправитесь в интересную, познавательную и завораживающую поездку по древним городам и крепостям.

### Дополнительное мероприятие:

## Великий Новгород, Псков, Изборск, Печоры и 3 крепости

Длительность: 2 дня / 1 ночь.

Дата: **22-23 июня**

Вас ждет незабываемое путешествие:

- Новгородский Кремль
- Псково-Печерский Свято-Успенский монастырь
- Изборская крепость
- Обзорная экскурсия по Пскову

И это еще не все, Вас ждут великолепные туристические объекты на протяжении двух дней!!!



## В стоимость тура входит:

- Транспортное обслуживание на комфортабельном автобусе
- Сопровождение профессионального гида
- Полная трассовая экскурсия с гидом
- Осмотр всех достопримечательностей
- Проживание в номере «Стандарт повышенной комфортности» в отеле «Амакс»

**Для тарифа «Выездной»:** двухместное размещение в номере стандарт повышенной комфортности

**Для тарифа «Выездной Плюс»:** одноместное размещение в номере стандарт повышенной комфортности

- Завтрак в отеле
- Обеды два дня
- Осмотр территории Юрьева монастыря
- Музей деревянного зодчества Витославицы (Вход оплачивается отдельно)\*
- Детинец – Новгородский Кремль: экскурсия с гидом
- Ярославово дворище
- Варлаамо-хутынский монастырь
- Печоры: Псково–Печерский Свято-Успенский монастырь, «Богом зданные пещеры»
- Посещение Изборской крепости (входит в стоимость)
- Обзорная экскурсия по Пскову
- Посещение Псковского Кремля (входит в стоимость)

\* Входной билет в Музей деревянного зодчества Витославицы - по ценам в кассе. Оплачиваются на месте, по желанию, в стоимость тура не входит.