

Приложение 1.
Инф. письмо № 196 от 07.10.2022 г.

Для бухгалтера

Курс повышения квалификации «Главный бухгалтер»

Приглашаем подтвердить свою квалификацию. Курс разработан в соответствии с профстандартом «Бухгалтер» и одобрен ИПБ России. Вы получите все необходимые знания и навыки главного бухгалтера.

Лекторы:

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

Морозова Ирина Владимировна, эксперт-консультант по вопросам учета труда и заработной платы.

Модеров Сергей Владимирович, действительный член Ассоциации сертифицированных присяжных бухгалтеров Великобритании (ACCA), сертифицированный аудитор. Член комитета по МСФО Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Мышьякова Ирина Александровна, главный консультант-методист Департамента аудита ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита», аттестованный преподаватель Института профессиональных бухгалтеров России.

Прохорова Ольга Игоревна, специалист по бухгалтерскому учету и налогообложению. Налоговый консультант, аттестованный главный бухгалтер.

Самусевич Тамара Николаевна, специалист по вопросам применения трудового законодательства, по бухгалтерскому учету и налогообложению заработной платы. Аттестованный главный бухгалтер.

Гоголюхина Мария Евгеньевна, к.э.н., бизнес-тренер и консультант по управлению проектами, управленческому учету, финансовому анализу, оценке инвестиционных проектов.

Андреева Анна Константиновна, к.э.н., бизнес-консультант, автор учебников, тренинговых программ, учебных пособий по экономическому анализу.

Гардышева Галина Евгеньевна, консультант-аналитик по программе 1С.

Чем полезно мероприятие:

- **Сможете грамотно вести учет и составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность:** соблюдение требований налогового и бухгалтерского законодательства, оптимизация учета, формирование учетной политики организации.
- **Научитесь оперативно применять в работе изменения законодательства:** анализ и применение на практике.
- **Освоите новые компетенции:** внутренний контроль, правовое регулирование хозяйственной деятельности, основы аудита и финансового менеджмента, работа в Microsoft Excel.
- **Защитите финансовые интересы компании:** эффективное взаимодействие с контролирующими органами.

Слушатели получат:

- участие в мероприятии согласно условиям выбранного тарифа;
- материалы лекторов в электронном виде;
- удостоверение о повышении квалификации в объеме 250 акад. часов¹.



¹ Документ об образовании в размере 250 академических часов включает в себя 158 акад. часов видеолекций (119 астрономических часов) и 92 акад. часа самостоятельной работы с методическими материалами. Академический час равен 45 минутам. Удостоверение о повышении квалификации выдается только после 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

Приложение 1.
Инф. письмо № 196 от 07.10.2022 г.

Выберите вариант участия (тариф):

	Минимум	Стандарт	Максимум
Доступ к записи ²	1 месяц	3 месяца	12 месяцев
Доступ к семинару-тренингу по актуальной теме ³	-	1 шт.	4 шт.
Персональный куратор	-	Да	Да
Возможность задать вопрос эксперту по темам курса ⁴	-	Да	Да
Доступ к материалам подготовки к экзамену на аттестат «Главный бухгалтер коммерческой организации» ИПБ России	-	Да	Да
Проверка документов об образовании и опыте работы на соответствие требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер»	-	-	Да
Стоимость ⁵	17 600 рублей	25 200 рублей	34 100 рублей
Стоимость для владельцев карты «Профи» (руб.)	14 960	21 420	28 985
Стоимость для владельцев карты «Асконга» (руб.)	14 600	22 200	31 100

об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении» (ФРДО). Регистрация сведений о пройденном обучении в системе ФРДО позволяет официально подтверждать прохождение обучения.

² Просматривать видео и материалы обучения можно неограниченное количество раз в течение всего срока доступа. В течение периода доступа материалы курса могут обновляться с учетом изменений законодательства. Задать вопрос по предоставлению доступа к курсу можно специалисту по дистанционному обучению по адресу электронной почты: do@ascon.spb.ru. Рекомендуем ознакомиться с техническими требованиями: <https://ascon-profi.ru/tt/>

³ Доступ предоставляется к семинару-тренингу, выбранному слушателем курса из расписания по ссылке https://ascon-profi.ru/ip/packages/Category_buhgaltera/Format_seminar-trening/

⁴ Ответы готовят консультанты линии онлайн-консультаций Аскон. Срок оказания услуги – не более 5 рабочих дней.

⁵ НДС не облагается. Оплата по указанным ниже реквизитам: «За услуги по обучению, информационное письмо № 196 от 07.10.2022 г.». Услуги по данному Информационному письму оказываются на основании договора-оферты, размещенного на сайте <https://ascon-profi.ru>. Акцептом оферты, в числе прочих пунктов Договора, является оплата обучения. Услуги предоставляются после 100%-й предоплаты. В исключительных случаях Заказчик и/или Слушатель может предоставить гарантийное письмо об оплате. 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.

Реквизиты для оплаты ЧОУ «Центр Профессионального Развития «Аскон»:
ИНН: 7839290462, КПП: 783901001, Р/счет: 40703810837000000279,
БАНК: Филиал ОПЕРУ ПАО Банк ВТБ в Санкт-Петербурге, г. Санкт-Петербург,
К/счет: 30101810200000000704, БИК: 044030704

Приложение 1.
Инф. письмо № 196 от 07.10.2022 г.

Программа курса:

Тема занятия	Лектор	Время видеозаписи
Бухгалтерский и налоговый учет основных средств (ФСБУ 6/2020) и капитальных вложений (ФСБУ 26/2020), подготовка к отчетности	Прохорова О.И.	4 часа 50 минут
Аренда и лизинг (ФСБУ 25/2018): бухгалтерский учет, налогообложение, подготовка к отчетности	Прохорова О.И.	5 часов 45 минут
Учёт нематериальных активов. ФСБУ 14/2022 и 26/2020	Самусевич Т.Н.	2 часа 40 минут
ФСБУ 5/2019 Запасы	Мышьякова И.А.	3 часа 5 минут
ФСБУ 27/2021. Первичные документы: составление, исправление, восстановление	Самусевич Т.Н.	2 часа 30 минут
ФСБУ 27/2021: Бумажный и электронный документооборот. Хранение и уничтожение документов	Самусевич Т.Н.	2 часа 30 минут
Наличные деньги и кассовая дисциплина – новости законодательства и риски организаций. Новые правила проведения проверок применения ККТ	Прохорова О.И.	1 час 30 минут
Резервы в бухгалтерском и налоговом учете	Самусевич Т.Н.	1 час 35 минут
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Курсовая разница	Самусевич Т.Н.	50 минут
Учет капитала	Самусевич Т.Н.	2 часа 45 минут
Налог на имущество. Транспортный и земельный налоги	Самусевич Т.Н.	2 часа 30 минут
Начисление и вычет НДС. Оформление НДС-документов. Прослеживаемость товаров	Прохорова О.И.	3 часа
Налог на прибыль: актуальные вопросы признания доходов и расходов	Самусевич Т.Н.	2 часа 30 минут
Спецрежимы. Бухгалтерский учет, налогообложение и налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в 2023 году	Мышьякова И.А.	3 часа 5 минут
Заработная плата: правовые и налоговые аспекты	Самусевич Т.Н.	2 часа 30 минут
Заработная плата: порядок выплаты, индексация	Самусевич Т.Н.	2 часа 30 минут
НДФЛ	Самусевич Т.Н.	3 часа
Страховые взносы и отчетность	Самусевич Т.Н.	2 часа 50 минут

Расчеты с работниками с учетом последних изменений законодательства	Морозова И.В.	5 часов
Учетная политика организации на 2023 год: повышение рациональности бухгалтерского и налогового учетов, рекомендации по актуальным вопросам применения действующего законодательства	Прохорова О.И.	3 часа
Составление и проверка бухгалтерской отчетности	Прохорова О.И.	2 часа 5 минут
Актуальные изменения бухгалтерского и налогового законодательства	Куликов А.А.	5 часов
Переход на единый налоговый платеж (ЕНП) с 2023 года	Прохорова О.И.	3 часа 50 минут
Изменения настроек программы 1С в связи с введением ЕНП, ЕНС, объединения ФСС и ПФР	Гардышева Г.Е.	2 часа 35 минут
МСФО: основы на практике	Модеров С.В.	23 часа 45 минут
Новые направления учета. Внутренний контроль на предприятии	Прохорова О.И.	2 часа 25 минут
Основы налоговой и экономической безопасности компании	Прохорова О.И.	1 час 50 минут
Внутренний аудит организации	Прохорова О.И.	2 часа
Честные правила для честного бизнеса	Прохорова О.И.	3 часа 5 минут
Налоговые проверки: основания и процедуры проведения, способы защиты интересов. Имущественная и уголовная ответственность	Куликов А.А.	5 часов 20 минут
Правовое регулирование предпринимательской деятельности	Самусевич Т.Н.	2 часа 5 минут
Финансовый менеджмент	Гоголюхина М.Е.	4 часа 35 минут
Microsoft Excel 2016	Андреева А.К.	3 часа
Итоговое тестирование: для получения документа об образовании необходимо успешно пройти тестирование		

Программа мероприятий курса:

«Бухгалтерский и налоговый учет основных средств (ФСБУ 6/2020) и капитальных вложений (ФСБУ 26/2020), подготовка к отчетности»

- 1. Учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020.**
 - Условия признания активов основными средствами.
 - Формирование первоначальной стоимости основных средств.
- 2. Учет капитальных вложений. ФСБУ 26/2020.**
 - Перечень расходов, которые включаются в стоимость капитальных вложений.
 - Включение расходов на ремонт в стоимость капвложений.
 - Уменьшения стоимости капвложений при получении побочной продукции.
 - Перечень затрат, которые не включаются в стоимость капвложений.
 - Обесценение капвложений.
 - Выбытие капвложений.
- 3. Признание основных средств.**
 - Формирование инвентарного объекта. Принятие к учету объектов, требующих государственной регистрации прав на него.
 - Расходы на ремонт, техосмотр, техобслуживание как отдельный инвентарный объект.
 - Стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам. Учет малоценных активов.
 - Групповой учет объектов основных средств.
 - Влияние выбранных способов учета на бухгалтерскую отчетность организации.
 - Различие между бухгалтерским и налоговым учетом.
- 4. Инвестиционная недвижимость как объект учета.**
 - Особенности учета инвестиционной недвижимости.
 - Переквалификация недвижимости из обычной в инвестиционную.
- 5. Переоценка и обесценение основных средств.**
 - Способы оценки объектов основных средств после признания.
 - Проверка объектов на обесценение. Методика расчета обесценения активов.
 - Отражение в учете результатов переоценки и обесценения.
- 6. Амортизация основных средств.**
 - Определение и изменение элементов амортизации.
 - Амортизация объектов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.
- 7. Учет затрат на восстановление основных средств.**
 - Первоначальная стоимость, срок полезного использования и амортизация после модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
 - Пересмотр элементов амортизации.
- 8. Выбытие основных средств.**
- 9. Формирование базы по налогу на имущество организаций на основании данных бухучета.**
- 10. Причины возникновения и отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. ПБУ 18/02.**

«Аренда и лизинг (ФСБУ 25/2018):

бухгалтерский учет, налогообложение, подготовка к отчетности»

- 1. Применение ФСБУ 25/2018 в 2022 году.**
 - Объект учета аренды по договору с неопределенным сроком действия.
 - Определение срока аренды по правилам МСФО, рекомендации аудиторов и практические решения.
 - Состав арендных платежей для целей бухучета, в том числе при наличии переменных величин, указании платежей в валюте, наличии в договоре условия о предоплате или обеспечительном платеже.
- 2. Особенности учета у арендатора, лизингополучателя.**
 - Формирование стоимости права пользования активом по ФСБУ 25/2018, в том числе при перечислении авансов, комиссий, пеней.
 - Изменение стоимости предмета аренды (лизинга) по заключенному договору. Учетные последствия реструктуризации платежей.

- Фактическая стоимость ППА при упрощенном бухучете.
 - Обязательство по аренде – возникновение и изменение.
 - Начисление и признание в учете процентов по обязательству по аренде.
 - Учет вложений, в том числе неотделимых улучшений, в арендованное имущество.
- 3. Выкуп лизингового имущества. Досрочный выкуп. Замена стороны в договоре.**
- 4. Расходы по договору лизинга в налоговом учете лизингополучателя.**
- Отнесение на расходы прочих затрат, связанных с лизинговым имуществом и договором лизинга (расходы на страхование, ремонт, доставку, монтаж и пуско-наладку, регистрацию лизингового имущества и др.).
 - Налоговый учет вложений, в том числе неотделимых улучшений в арендованное (лизинговое) имущество.
- 5. Учет у арендодателя, лизингодателя по ФСБУ 25/2018.**
- Определение стоимости инвестиции в аренду у арендодателя (лизингодателя) по ФСБУ 25/2018.
 - Проверка на обесценение и отражение в учете.
- 6. Налоговый учет у лизингодателя.**
- Учет лизинговых платежей.
 - Амортизация лизингового имущества.
 - Применение повышающих коэффициентов амортизации.
- 7. Отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. ПБУ 18/02.**
- 8. Особенности начисления и вычета НДС, налог на имущество и транспортный налог у сторон договора аренды (лизинга).**

«Учёт нематериальных активов. ФСБУ 14/2022 и 26/2020»

1. Порядок применения новых норм.
2. Капитальные вложения в объекты НМА: изменения в ФСБУ 26/2020 от 30.05.2022 года, распространение норм стандарта на НМА. Учёт НИОКР.
3. Объекты нематериальных активов, их признаки и примеры. Гудвилл.
4. Оценка НМА при признании и после признания.
5. Амортизация НМА: способы начисления амортизации и обоснованность их выбора. Подходы к определению СПИ и ликвидационной стоимости. Проверка и пересмотр элементов амортизации.
6. Обесценение НМА: проверка НМА на обесценение по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
7. Выбытие НМА.
8. Как организации перейти на учет НМА по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

1. Виды учетов. Новые ФСБУ и бух. понятия. Применение НПА. Обязательное применение МСФО, в т.ч. при оценке по справедливой стоимости и обесценении (МСФО 2, 5, 13 и др.). Операционный цикл. Разницы в БУ и НУ. Профессиональное суждение и существенность. Критерии существенности.
2. Понятие запаса, первоначальная и последующая оценка объекта, переброска некоторых объектов в состав «прочих активов» и (или) забалансовый учет. Дата признания. Соотношение ФСБУ 5 и МСФО 2 «Запасы». Учет предпочтений по хоздоговорам. Ставка дисконтирования. Предпочтения. Рекомендации БМЦ.
3. Переходные положения. Стоимостные критерии. Назначение и капитализация. Классификация, переклассификация, реклассификация, переоценка, обесценение запасов.
4. Тестирование на обесценение.
5. Долгосрочные активы к продаже в БУ и НУ и их оценка (наименьшая из балансовой стоимости и справедливой за вычетом затрат на продажу).
6. Первичка. О требованиях к первичным учетным документам. Инвентаризация, в т.ч. для принятия бух. решений в части признания, оценки и классификации. ИНВ-6. Отражение результатов инвентаризации в БУ и НУ.
7. Экологическое оценочное обязательство. Материальные ценности от ликвидации ОС.

«ФСБУ 27/2021. Первичные документы: составление, исправление, восстановление»

1. Формы первичных документов:

- какие документы являются первичными для бухгалтерского и налогового учета;
- пределы свободы в выборе форм первичных документов;
- обязательные формы, «денежных» документов транспортных накладных;
- плюсы и минусы собственных форм организации;
- как «легализовать» используемые формы первичных документов.

2. Реквизиты, подписи, печати:

- обязательные реквизиты первичных документов;
- что такое оправдательный документ;
- что считать датой составления документа;
- когда достаточно только денежного или только натурального измерителя;
- как можно сократить количество первичных документов;
- можно ли составлять первичные документы в у. е;
- отличия лица, совершающего операцию, и лица, ответственного за ее оформление;
- кто вправе подписывать первичные документы и как передать право подписи;
- нужна ли подпись главбуха в первичных документах;
- законна ли факсимильная подпись;
- нужна ли печать на первичке, отчетности и договорах.

3. Исправление первичных документов:

- какие ошибки в первичных документах не мешают принять расходы в уменьшение налоговой базы;
- как можно исправить ошибки в первичных документах до 2022 года и после;
- что предусмотреть, если в первичных документах ставит подпись представитель контрагента;
- какие привычные способы исправления первичных документов уходят в прошлое;
- какие пробелы в законодательстве вынуждают разрабатывать собственный порядок исправления ошибок в учетной политике;
- что учесть при исправлении ошибки в электронном документе;
- исправления в регистрах бухучёта.

4. Восстановление документов:

- об административной и налоговой ответственности за отсутствие документов, а также за их непредставление по запросам контролирующих органов;
- как расследовать факт утраты;
- порядок восстановления документов;
- делать, если не все удалось восстановить;
- как налоговики будут определять налог к доначислению, если так и не получат от компании первичные документы.

«ФСБУ 27/2021: Бумажный и электронный документооборот. Хранение и уничтожение документов»

1. Хранение документов бухгалтерского учета:

- о сроках хранения документов для целей бухучета, налогового учета, исчисления взносов, а также для трудового законодательства;
- где и как хранить документы;
- кто отвечает за хранение документов.

2. Уничтожение документов:

- когда и как правильно уничтожать документы и как проверить документы, отобранные для уничтожения;
- последствия неправильного уничтожения документов;
- о способах уничтожения;
- как учитывать расходы на уничтожение.

3. Документооборот в бухгалтерском учете:

- зачем нужен документооборот;
- последствия не налаженного документооборота;
- как организовать документооборот и разработать положение о документообороте и его график;
- варианты улучшения документопотоков;
- как наладить взаимодействие работников и подразделений и повысить ответственность персонала;
- зачем нужна система внутреннего контроля правильности оформления документов.

4. Электронный документооборот:

- плюсы и минусы электронного документооборота;
- как организовать электронный документооборот;
- о видах электронных подписей (ЭП) и как ими пользоваться;
- об изменениях с 2022 года в порядке получения ЭП;
- в каких случаях копии электронных документов понадобятся в распечатанном виде.

«Наличные деньги и кассовая дисциплина – новости законодательства и риски организаций. Новые правила проведения проверок применения ККТ»

1. Обзор актуальных разъяснений контролирующих органов и судебных решений.
2. Новые виды контрольных мероприятий применения ККТ:
 - Контрольная закупка.
 - Документарная проверка.
 - Наблюдение.
 - Выездное обследование.
 - Выездная проверка.
3. Профилактика правонарушений. Права и обязанности проверяющих.
4. Ответственность за нарушение порядка применения ККТ.

«Резервы в бухгалтерском и налоговом учете»

1. Для чего создаются резервы в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Бухгалтерский учет. Оценочные значения.
3. Бухгалтерский учет. Оценочные обязательства.
4. Признание обязательств. Примеры.
5. Определение величины оценочного обязательства. Примеры.
6. Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете.
7. Резерв на выплату годового вознаграждения в бухгалтерском учете.
8. Резервы в налоговом учете.
9. Как создать и использовать резервы в налоговом учете.
10. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.
11. Резерв на оплату отпусков в налоговом учете.
12. Резерв на выплату годового вознаграждения в налоговом учете.
13. Резерв на ремонт основных средств в налоговом учете.
14. Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию в налоговом учете.
15. Резерв по предстоящим расходам на НИОКР в налоговом учете.

«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Курсовая разница»

1. Что такое курсовая разница и когда она возникает.
2. Как отражать курсовые разницы в бухгалтерском учете.
3. Как отражать курсовые разницы в налоговом учете.
4. Последние изменения в бухгалтерском учёте активов и обязательств.

«Учет капитала»

1. Виды капитала.
2. Учёт уставного капитала.
3. Учёт добавочного капитала.
4. Учёт резервного капитала.
5. Учёт нераспределённой прибыли.
6. Учет расчетов по выплате дивидендов.
7. Собственные акции.
8. Чистые активы.
9. Влияние фактов хозяйственной жизни на чистые активы организации

«Налог на имущество. Транспортный и земельный налоги»

1. **Налог на имущество: общие правила и обложение «по балансу»:**
 - кто должен платить налог на имущество и в отношении каких объектов;
 - порядок подачи единой декларации по налогу на имущество, если объекты недвижимости расположены в разных муниципальных образованиях одного региона;
 - порядок уплаты налога по балансовой стоимости.
2. **Налог на имущество: обложение по кадастру:**
 - какое имущество облагают налогом по кадастровой стоимости;
 - как рассчитать налог на имущество по кадастровой стоимости;
 - о тонкостях пересчета налога при изменении кадастровой стоимости.
3. **Налог на имущество - последние изменения:**
 - о единых сроках уплаты налога на имущество для всех регионов;
 - уплачивается ли налог на имущество в случае гибели объекта;
 - налог на имущество в новых ФСБУ;
 - обновленная декларация по налогу на имущество;
 - об отмене декларации для имущества, облагаемого по кадастру.
4. **Транспортный налог:**
 - кто является плательщиками налога;
 - порядок расчета транспортного налога и авансовых платежей по нему;
 - правила определения мощности двигателя автомобиля в целях исчисления налога в особых случаях как определить тип транспортного средства для применения налоговой ставки;
 - о повышающих и понижающих коэффициентах при расчете транспортного налога;
 - как работает заявительный порядок предоставления льгот;
 - облагается ли налогом принудительно изъятый транспорт;
 - уточнения в применении льгот по транспортному налогу.
5. **Земельный налог:**
 - кто должен платить земельный налог, в отношении каких объектов, когда возникает такая обязанность;
 - порядок расчета земельного налога и авансовых платежей;
 - как не допустить ошибку при изменении характеристик земельного участка и кадастровой стоимости внутри года;
 - порядок заявления льгот.

«Начисление и вычет НДС. Оформление НДС-документов. Прослеживаемость товаров»

1. Новая декларация по НДС с 2023 года.
2. НДС при реализации на новых территориях РФ.
3. НДС-документы.
4. Новые правила возмещения НДС с 2023 года.
5. Вычет НДС по счетам-фактурам на прослеживаемые товары.
6. Налоговая база по НДС.
7. Корректировка налоговой базы по НДС. Новое в оформлении корректировочных счетов-фактур.
8. Налоговая база по НДС и оформление НДС-документов при передаче имущественных прав.
9. Начисление и вычет авансового НДС.
10. Налоговые агенты по НДС.
11. Вычет НДС в свете последних изменений законодательства.
12. Вычет НДС. Проверка контрагента.
13. Восстановление НДС.

«Налог на прибыль: актуальные вопросы признания доходов и расходов»

1. **Что нового в декларации. Авансовые платежи в 2022 году.**
 - о новой форме декларации по налогу на прибыль.
 - об изменениях в сроке и порядке уплаты авансовых платежей в 2022 году.
2. **Поправки по налогу на прибыль – 2022, значимые поправки 2021 года.**
 - новый порядок учета санаторно-курортных путевок.
 - лимит переноса убытков прошлых лет.
 - учет расходов по лизинговому имуществу.
 - правила амортизации ОС при модернизации.
 - уплаченный в госбюджет ущерб.
 - уменьшение уставного капитала до чистых активов, чистые активы в 2022 году.
 - порядок расчета налога с дивидендов.
 - новый вид расходов на НИОКР.
 - нюансы применения региональных льготных ставок налога на прибыль для лицензиаров.
 - о новых льготах при применении инвестиционного налогового вычета.
 - новые виды процентных ставок для контролируемой задолженности в валюте.
 - учёт доходов от безвозмездной натуральной помощи от государства малому бизнесу, субсидии.
 - нулевая ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний на 2022-2024.
3. **Экономическая обоснованность: пояснения Минфина.**
4. **Документальное подтверждение расходов.**
 - новый стандарт «Документооборот».
 - цифровая трансформация экономики.
 - применение электронных документов.
5. **Дата расходов: важная судебная практика.**
 - своевременность/несвоевременность доходов и расходов.
 - проблемы прямых расходов.
6. **Последние разъяснения контролирующих органов по актуальным вопросам признания доходов и расходов**

«Спецрежимы. Бухгалтерский учет, налогообложение и налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в 2023 году»

1. **Очередные меры поддержки малого бизнеса и администрирование.** Особенности осуществления госконтроля (надзора) и проверок юрлиц. Очередные поправки в НК РФ, в т.ч.

- ЕНС и ЕНП. Расчеты, обновленные платежи, легализация. Поправки в спецрежимы и переходные положения. «ОНЛАЙН» УСН. Коэффициенты дефляторы.
2. **Бухгалтерский учет и отчетность для субъектов малого бизнеса.** Виды учетов и отчетностей, изменения. Варианты применения правил ведения бухгалтерского учета в учетной политике юридического лица — субъекта малого и среднего бизнеса. Изменения в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. **Упрощенные способы.** Первичка, в т.ч. с самозанятым и новые ФСБУ. Контроль **первички** и подотчетников с учетом судебной практики. Упрощенные правила по новым ФСБУ Нематериальные активы, аренда, запасы и основные средства. Правила применения. Расчеты. Изменения в законодательстве о ККТ и кассовой дисциплины. Ограничение доступа к бухотчетности.
 3. **Спецрежим и национальная система прослеживаемости:** основания и отчетность в системе прослеживаемости. Санкции.
 4. **Налогообложение УСН.** Региональное законодательство. Пониженные ставки. Обновленная декларация. Ограничения в применении спецрежима. Разницы в БУ и НУ. Кассовые доходы, особенности в признании отдельных видов доходов. Расширение перечня признаваемых (не признаваемых) в налоговом учете доходов и расходов. Закрытый перечень признаваемых налоговых расходов. Нормируемые расходы, потери от порчи и убытки. Особенности в признании отдельных видов расходов, в т.ч. товары, МПЗ, аренда, коммуналка, основные средства, рекламные и представительские и др. Субсидии, целевые средства и отчет о целевом использовании. Дополнительные коды признаков применения налоговой ставки. Неналоговые платежи для спецрежимников. Последствия превышения предельного уровня доходов. Совмещение режимов предпринимателями. Индексация ставок и коэффициенты-дефляторы. Первичка для целей УСН. Налоговые обязательства в случае выставления счета-фактуры.
 5. Новое в исполнении обязанностей **налогового агента** (по НДС, налогу с доходов и НДФЛ). Основания для исчисления и уплаты **региональных и местных налогов** (налог на имущество, транспортный и земельный налоги).
 6. Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации по вопросам, относящимся к малому бизнесу.

«Заработная плата: правовые и налоговые аспекты»

1. **Классификация выплат работнику.**
 - Классификация выплат работнику: вознаграждение за труд, гарантии, компенсации и прочие выплаты.
 - Заработная плата: базовая часть, стимулирующие и компенсационные выплаты.
2. **Заработная плата: базовая часть.**
 - Какие бывают системы оплаты труда.
 - Заработная плата: как определить базовую часть в трудовом договоре.
3. **Заработная плата: компенсационная часть или доплата за труд в особых условиях.**
 - Перечень компенсационных выплат в составе заработной платы.
 - Кому полагаются компенсационные выплаты за вредные и опасные условия труда, каков их минимальный размер и есть ли верхний предел размера этих выплат.
 - Доплата за труд в особых условиях: доплаты за ночную и сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за вредные и опасные условия труда с учётом позиции Конституционного суда и последних разъяснений Минтруда и Роструда.
4. **Заработная плата: стимулирующие выплаты.**
 - Сложные и важные вопросы по начислению, снижению и лишению премий, правомерности их учета в налогообложении прибыли.
 - Ликбез по депремированию от ГИТ, обзор последней судебной практики.
 - Мнение ФНС: разовые премии, слишком большие премии, премии по усмотрению руководителя.

5. Гарантии.

- Гарантии: что это такое, режим обложения налогами и взносами.

6. Компенсации и прочие выплаты.

- Компенсации, их разновидности, налоги и взносы.
- Разъездной характер работы, командировки, использование личного имущества, в том числе компьютера в служебных целях, работа удалённо и расходы на интернет и электричество, расходы на медосмотр, проезд, жильё, питание и спорт, подарки работникам, в том числе в виде денег.

«Заработная плата: порядок выплаты, индексация»

1. Государственные гарантии в части оплаты труда. МРОТ:

- установление и выплата зарплаты: МРОТ, размер оклада;
- минимальная заработная плата в субъекте Федерации: новые региональные соглашения и порядок их применения;
- как устанавливается региональный МРОТ;
- региональный МРОТ и неполное рабочее время;
- что будет, если платить меньше МРОТ.

2. Государственные гарантии в части оплаты труда. Индексация:

- индексация: официальная позиция контролирующих органов и мнения судей;
- индексация и отраслевые соглашения;
- индексация в трудовом или коллективном договоре;
- нужно ли индексировать зарплату, если это не прописано в отраслевом соглашении, коллективном или трудовом договоре;
- может ли индексация зависеть от прибыльности компании;
- индексации и проверки;
- возможные варианты проведения индексации;
- ожидаемые изменения в Трудовом кодексе.

3. Государственные гарантии в части оплаты труда. Удержания:

- удержания из заработной платы: что всё-таки сегодня можно удержать из заработной платы, когда при этом применять ККТ;
- что считается счётной ошибкой;
- когда не требуется согласие работника.

4. Новое в правовом регулировании оплаты труда:

- порядок, форма, место и сроки выплаты заработной платы, последние требования и разъяснения;
- сроки выплаты премий;
- как правильно платить на карточку;
- размер «аванса» (зарплатной платы за первую половину месяца) с учётом изменений в НК РФ с 01.01.2023 года;
- выплаты раньше срока: риски;
- компенсация за задержку выплаты заработной платы;
- административная, уголовная ответственность за задержку заработной платы, кто виновное должностное лицо, как минимизировать ответственность.

«НДФЛ»

1. Налоговые агенты по НДФЛ: общие вопросы:

- понятия налогоплательщик, налоговый агент, налоговый резидент;
- какой датой с 2023 года признаются доходы в виде оплаты труда;
- изменение сроков уплаты налога;
- порядок уплаты налога за счет организации;

- ставки НДС: базовые правила, ставка 15% в переходный период и далее;
- права, обязанности и ответственность налоговых агентов по НДС, когда налоговым агентам придется за свой счет платить НДС;
- изменения в НК РФ: когда признавать в доходах обеспечительный платеж, льгота по ценным бумагам для высокотехнологичных компаний, о налоге с процентов по вкладам.

2. Общие принципы составления и предоставления отчетности:

- состав, сроки и форма предоставления отчетности с 2023 года;
- новые 6-НДФЛ и 3-НДФЛ;
- новации в НДФЛ-регистрах.

3. Налоговые вычеты по НДФЛ:

- виды налоговых вычетов;
- порядок предоставления стандартных вычетов, как на самого работника, так и на его детей;
- социальные и имущественные налоговые вычеты у налогового агента.

«Страховые взносы и отчетность»

1. Страховые взносы:

- за кого необходимо платить страховые взносы в 2023 году;
- о единой предельной базе для взносов с 2023 г.;
- как платить страховые взносы по единому тарифу с 2023 года;
- взносы на травматизм в 2023 г.;
- новая форма РСВ, а также новый отчет для ИФНС;
- о сроках уплаты взносов;
- взносы ИП «за себя».

2. СФР вместо ПФР и ФСС: регистрация, отчетность, пособия по ГПД и ОМС для иностранцев:

- о функциях единого фонда и о переходном периоде;
- особенности регистрации в едином фонде;
- особенности заполнения новой формы отчетности в единый Фонд - ЕФС-1;
- новая персонифицированная отчетность и обновленные штрафы;
- об отмене справки 182н;
- пособия по договорам ГПД;
- каким иностранным работникам нужен полис ДМС в 2023 году;
- в каких случаях «самозанятые» не включаются в СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М;
- позиция Конституционного суда по вопросу ответственности должностного и юридического лица;
- позиция ФНС по вопросу прекращения отсрочки по взносам вместе с реализацией;
- платит ли взносы мобилизованный ИП.

3. Облагать или не облагать?

- компенсация за задержку зарплаты: позиция Минфина изменилась;
- порядок обложения НДФЛ и взносами выплат нерезиденту, работающему за границей, в 2023 году;
- порядок обложения НДФЛ и взносами прощенного долга;
- ДМС при увольнении работника: что с налогами и взносами?
- порядок налогообложения выплат руководителю – единственному участнику;
- как возместить расходы на проезд исполнителей по ГПД;
- последние разъяснения контролирующих органов.

«Расчеты с работниками с учетом последних изменений законодательства»

1. **Актуальные вопросы заработной платы и трудовых отношений в 2023 году.** Режим труда и отдыха. Правила привлечения к работе в ночные часы и сверхурочное время, к служебным командировкам. Районное регулирование труда и перечень северных регионов. Компенсация расходов по проезду от места жительства до места сбора и до вахты. Дистанционная (удаленная) занятость. График отпусков и его корректировка. Сроки выплаты отпускных. Расчет и индексация среднего заработка. Гарантии при увольнении в связи с ликвидацией или сокращением численности.
2. **Контроль расчетов с работниками.** МРОТ. Региональные соглашения о минимальной заработной плате. Индексация заработной платы. Сроки расчетов и компенсация за задержку выплат.
3. **Продление антикризисных мер для бизнеса.** МРОТ, субсидии, преференции мобилизованным.
4. **Внедрение цифровых технологий в трудовые отношения.** Правовые аспекты и условия внедрения кадрового ЭДО. Единый электронный формат кадровых документов с марта 2023 года. Электронный гражданско-правовой договор на портале Госуслуг.
5. **Контроль органов занятости за трудоустройством и увольнением граждан.** Размещение на портале «Работа в России» данных о вакантных рабочих местах и отпусках за свой счет. Новый порядок исполнения квоты по трудоустройству инвалидов. Мораторий на неналоговые проверки в 2023 году.
6. **Социальный фонд России.** Персонифицированная отчетность в СФР - форма ЕФС-1, порядок ее заполнения и корректировка. ЕФС-1 - единая, но отдельная отчетность. Сроки сдачи разделов и подразделов ЕФС-1. СТД-Р и СТД-СФР с 2023 года. Взаимодействие с СФР для выплаты пособий.
7. **Единый налоговый счет и платеж.** Новые сроки и правила уплаты налогов, страховых взносов и представления отчетности. Распределение ЕНП налоговыми органами. Платежки и уведомления. Корректировка ошибок при заполнении. Новые правила зачета и возврата переплаты по налогам и взносам. Новые основания для штрафных санкций. Пени и взыскание недоимок в новом формате.
8. **НДФЛ.** Новые сроки признания дохода и уплаты НДФЛ. Применение ставки 15%. Уплата НДФЛ за счет налогового агента. Детализация кодов для справки о доходах в 6-НДФЛ. Изменение налогового регистра по НДФЛ. Новая форма 6-НДФЛ, порядок ее заполнения и корректировки.
9. **Страховые взносы.** Порядок расчета и применяемые тарифы. Рассрочка по периоду отсрочки уплаты страховых взносов за II и III кварталы 2022 года. Форма РСВ - новый бланк и его контрольные соотношения. Ежемесячный отчет о персонифицированных сведениях физических лиц.
10. **Отчетность, уведомления и платежи в марте 2023 года:**
 - Сведения о трудовой деятельности в составе ЕФС-1 за февраль 2023 года;
 - Персонифицированные сведения за февраль;
 - Уведомление об исчисленных суммах страховых взносов за февраль;
 - Уведомление об НДФЛ, удержанном с 23 февраля по 22 марта 2023 года;
 - Списание с ЕНС НДФЛ, удержанного с 23 февраля по 22 марта 2023 года;
 - Списание с ЕНС страховых взносов за февраль 2023 года;
 - Уплата взносов на травматизм в СФР за февраль 2022 года.
11. **Взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.** Тарифы взносов на травматизм. Основные показатели по видам экономической деятельности на 2023 год. Сроки и порядок уплаты взносов на травматизм. Отчетность по взносам на травматизм в форме ЕФС-1.
12. **Новые обязанности работодателей и работников по охране труда с марта 2023 года.** ЭКДО по охране труда. Новый реестр Минтруда для регистрации обучения ПОТ. Порядок

идентификации личности работника для дистанционных медосмотров. Медосмотр в течение рабочего дня.

13. **Планируемые новые масштабные поправки в НК РФ и ТК РФ.** Введение агентства по НДФЛ с зарплат дистанционщиков, работающих за границей. Норма компенсации дистанционным работникам за оборудование и интернет. Лимит суточных при разъездном характере работы. Упрощенный порядок для социального вычета по НДФЛ. Расширение перечня не облагаемых НДФЛ доходов. Отмена 3-НДФЛ при реализации и дарении недвижимости. Страховые взносы с выплат старшим по дому. Новые сроки выдачи сотрудникам отпускных, если отпуск не по графику. Продолжительность рабочего дня сотрудника в отпуске по уходу за ребенком.
14. **Иностранцы.** Допустимая доля иностранной рабочей силы. Новая цена патентов. Полис ДМС. Цифровые сервисы для иностранцев на портале Госуслуг. Уведомления для МВД.
15. **Самозанятые.** Необходимые условия для отношений с самозанятыми. Содержание договора, порядок расчетов. Контроль ФНС незаконной налоговой оптимизации за счет самозанятых.
16. **Ответы на вопросы и практические рекомендации.**

«Учетная политика организации на 2023 год: повышение рациональности бухгалтерского и налогового учетов, рекомендации по актуальным вопросам применения действующего законодательства»

1. Актуализация учетной политики на 2023 год. Программа принятия новых ФСБУ.
2. Рекомендации по отражению в учетной политике текущих изменений.
 - ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: итоги первого года применения, разъяснения Минфина и ФНС России, изменения на 2023 год.
 - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: следующий этап переходного периода. Бухучет неотделимых улучшений арендованных объектов.
 - Особенности учетной политики при упрощенном бухучете.
3. Построение системы документооборота с учетом современных требований. Переход на электронный документооборот.
4. Учетная политика для целей налогообложения. Налог на прибыль.
 - Варианты налогового учёта отдельных видов доходов и расходов.
 - Распределение доходов и расходов.
 - Доходы, не учитываемые при налогообложении.
 - Отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.
5. НДС:
 - Актуальное на 2023 год.
 - Необлагаемые НДС операции.
 - Применение пониженных ставок НДС.
6. Имущественные налоги: актуальное на 2023 год.
7. Применение УСН, признание доходов и расходов, перспективы внедрения автоматизированной УСН.

«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.

«Актуальные изменения бухгалтерского и налогового законодательства»

Общие вопросы

1. Введение в гражданский оборот электронных документов, связанных с договором автомобильной перевозки.
2. Способы выявления и доказывания налоговыми органами налоговых схем: новые разъяснения ФНС России.
3. Ключевые контрольные соотношения, утверждённые ФНС России.
4. Ожидаемые поправки в УК РФ в части налоговых правонарушений:
 - смягчение ответственности за уклонение от уплаты налогов;
 - введение самостоятельной статьи УК РФ за фальсификацию документов, формирующих «обоснованную» налоговую выгоду.
5. Гражданско-правовые проблемы, влияющие на учётные аспекты:
 - признание выручки по односторонним документам о реализации;
 - признание убытками затрат, в составе которых имеется «входящий» НДС;
 - признание убытками вычета по НДС, не применённого ввиду невыдачи счёт-фактуры контрагентом;
 - «просроченный» вычет по НДС – убыток для организации, который взыскивается с виновных лиц;
 - «налоговая оговорка» не всегда основание для взыскания убытков.
6. Разъяснения ФНС России по применению ЕНС и представлению уведомлений.
7. Взаимодействие с налоговыми органами по отдельным вопросам:
 - определение момента назначения выездной налоговой проверки;
 - оспаривание полномочий третьих лиц на подписание налоговой декларации;
 - оспаривание решений налогового органа любыми заинтересованными лицами.

НДС

1. Отдельные вопросы формирования объекта обложения и налоговой базы НДС:
 - реализация изъятого имущества;
 - аренда государственного имущества;
 - соотношение оплаты по договору и возмещения ущерба: отрицательное вознаграждение или изменение цены сделки после исполнения договора;
 - обоснованность предоставления премий и бонусов по договору.
2. Вопросы применения ставки НДС.
3. Применение налоговых вычетов по НДС:
 - налоговые вычеты по лизинговым договорам;
 - исчисление трёхлетнего срока для применения вычета;
 - определённость относительно целей использования актива;
 - восстановление «входящего» НДС в случае субсидирования за счёт государственных средств затрат на приобретение активов.

Налог на прибыль

1. Отдельные вопросы признания доходов для целей налогообложения:
 - ограничение выручки от возмещения убытков;
 - включение в состав доходов просроченной кредиторской задолженности.
2. Квалификация расходов по правилам статьи 252 НК РФ:
 - деление расходов на прямые и косвенные, текущие и капитальные;

- экономическое обоснование расходов.
3. Признание отдельных расходов для целей налогообложения:
- обоснование расходов на разработку новых способов производства;
 - признание расходов по договорам лизинга;
 - документальное подтверждение командировочных расходов;
 - подтверждение различных современных интернет-услуг;
 - обоснование платежей по договору, превышающие цену сделки (бонусы, премии).

Страховые взносы

1. Разъяснения ФПСС РФ относительно гражданско-правовых договоров:
 - представление информации о заключении и прекращении действия таких договоров;
 - виды договоров, формирующих объект обложения страховыми взносами.
2. Отдельные вопросы начисления страховых взносов: «скрытые» платежи работникам организации и её бенефициарам, «необоснованные» расходы руководства организации;
3. Выплаты в пользу работников, не формирующих объекта обложения страховыми взносами: проживание и проезд работников, лечение и профилактика работников, оплата благ для детей работников.

НДФЛ

1. Представление 6-НДФЛ по итогам первого квартала 2023 года:
 - сопоставление данных с ежемесячными уведомлениями по НДФЛ;
 - уточнение доходов по командировкам и по подотчётным суммам.
2. Обязанность налогового агента в отношении «скрытых» выплат в пользу работников и бенефициаров организации: последствия неисполнения.

Имущественные налоги

1. Вопросы представления уведомлений о суммах, исчисленных транспортного, земельного налога и налога на имущество организаций.
2. Отдельные вопросы исчисления налога на имущество организаций: формирование стоимости основных средств, момент возникновения вещных прав как основание для принятия к учёту основных средств.
3. Отдельные вопросы по транспортному налогу: прекращение розыска транспортного средства, расходование данных налогоплательщика и налогового органа.
4. Вопросы применения пониженных ставок по земельному налогу.

«Переход на единый налоговый платеж (ЕНП) с 2023 года»

1. Введение понятий единый налоговый платеж, единый налоговый счет, совокупная обязанность, сальдо единого налогового счета.
2. Порядок формирования и погашения совокупной обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов.
3. Сроки уплаты налогов и взносов. Признание совокупной обязанности исполненной. Исполнение обязанности иным лицом. Очередность зачета сумм, подлежащих уплате в бюджет.
4. Сроки и порядок подачи уведомления об исчисленных суммах. Новые сроки предоставления отчетности, подачи уведомлений по НДФЛ, взносам, НДС, налогу на прибыль, имущественным налогам, налогу при УСН. Возможность формировать распоряжение по конкретному налогу в 2023 году.
5. Положительное, отрицательное, нулевое сальдо единого счета. Предоставление налоговыми органами справки о наличии сальдо. Направление требования об уплате задолженности. Расчет пени. Взыскание задолженности.

6. Зачет и возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета. Возврат излишне взысканных денежных средств. Начисление процентов на сумму излишне взысканных денежных средств.
7. Проверка сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года.

«Изменения настроек программы 1С в связи с введением ЕНП, ЕНС, объединения ФСС и ПФР»

Демонстрация на программе 1С: Предприятие 8.3, конфигурация Бухгалтерия предприятия (редакция 3.0).

1. Изменения настроек программы 1С: Бухгалтерия предприятия.
 - Настройки в локальные нормативные акты.
 - Помощник перехода на ЕНС.
 - Изменения в разделе «Отчетность» в связи с объединением фондов ПФР И ФСС.
 - Помощник перехода на ЕНС. Анализ учета.
 - Новые отчеты и сроки их предоставления: отчет ЕФС-1.
 - Дополнительные сервис.

Демонстрация на программе 1С: Предприятие 8.3, конфигурация Зарплата и управление персоналом (редакция 3.1).

2. Изменения настроек программы 1С: Зарплата и управление персоналом.
 - Кадровые отчёты.
 - Раздел "Отчетность, справки", формирование документов.
 - Электронные трудовые книжки в новом отчете ЕФС-1.
 - 1С-Отчетность, настройки, регламентирующие отчеты.

«МСФО: основы на практике»

Занятие 1.

- Система и структура МСФО. Принципы подготовки отчётности по МСФО. Методологическое отличие МСФО от РСБУ.
- IAS 1. Представление финансовой отчётности (отчет о совокупном доходе: компоненты прочего совокупного дохода, раскрытие информации в отчетности).
- IAS 34. Промежуточная финансовая отчётность.
- IAS 8. Учетная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки.
- МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств.

Занятие 2.

- МСФО (IAS) 16. Основные средства.
- МСФО (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями.

Занятие 3.

- МСФО (IAS) 2. Запасы.
- МСФО (IAS) 23. Затраты по заимствованиям.
- МСФО (IAS) 24. Раскрытие информации о связанных сторонах.
- МСФО (IAS) 20. Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи.
- МСФО (IAS) 41. Сельское хозяйство.
- МСФО (IFRS) 8. Операционные сегменты.
- МСФО (IAS) 38. Нематериальные активы.

Занятие 4.

- МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7. Финансовые инструменты.
- МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости.
- МСФО (IFRS) 16. Аренда.
- МСФО (IAS) 36. Обесценение активов.
- МСФО (IAS) 40. Инвестиционная недвижимость.

Занятие 5.

- МСФО (IAS) 37. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.
- МСФО (IAS) 12. Налоги на прибыль.
- Задачи и примеры.
- Пример трансформации финансовой отчетности по МСФО.

«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.

«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 отчетности.

«Честные правила для честного бизнеса»

1. Почему закон N 115-ФЗ касается всех и как он работает:

- что такое приступные доходы и как это касается добросовестных налогоплательщиков;
- что могут банки в рамках Закона № 115-ФЗ;
- как правильно ответить на вопросы банка и защитить свои интересы.

2. Безналичные платежи — как не попасть в черный список:

- что такое «черный список» ЦБ РФ;
- критерии банков для признания клиента сомнительным;
- как сохранить репутацию. Практика и решения.

3. Блокировка расчетного счета — что может налоговая и банк:

- как работают нормы Налогового кодекса о приостановлении операций по счетам;
- разграничение полномочий налоговых органов и кредитных организаций;
- полномочия банков по контролю за операциями клиентов.

«Налоговые проверки: основания и процедуры проведения, способы защиты интересов. Имущественная и уголовная ответственность»

1. Оптимизация налогов и уклонение от уплаты налогов:

- Теоретическое и правовое разграничения.
- Презумпция добросовестности и невиновности налогоплательщика.
- Распределение бремени доказывания юридически значимых обстоятельств.

2. Применение статьи 54.1 НК РФ. Последствия различного состава доказанных налоговозначимых обстоятельств в рамках конкретной сделки: (не)принятие мер разумной осмотрительности, наличие (отсутствие) признаков умысла на получение необоснованной налоговой выгоды, нарушение законодательства со стороны третьих лиц. Налоговые оговорки в договорах (статьи 431.2 и 406.1 ГК РФ). Раскрытие налоговой тайны для третьих лиц.

3. Возможность проверяющих органов по признанию сделок мнимыми и притворными (соотношение статьи 170 ГК РФ и статьи 54.1 НК РФ) и их переквалификации.

4. Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков. Аналитическая деятельность налоговых органов. Превентивная деятельность налоговых органов по предупреждению потенциальных нарушений со стороны налогоплательщика.

5. Поводы и основания для проведения мероприятий налогового контроля:

- Профилактическое взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков (рабочие комиссии по средней заработной плате, по «налоговым разрывам», по убыточности и т.д.): правомерность и обоснованность таковых;
- Порядок проведения камеральной налоговой проверки, объём и предельные сроки;
- Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки, приостановление проверки, продление сроков, истребование и изъятие документов;
- Проведение прочих мероприятий налогового контроля – опрос свидетеля, осмотр территорий и помещений, выемка, экспертиза.

6. Участие в налоговых проверках сотрудников иных органов власти и их процессуальные полномочия. Легализация в рамках налоговой проверки доказательств, полученных вне процедур налогового контроля.

7. Рассмотрение результатов налоговой проверки, порядок обжалования решения и вступления его в силу. Обеспечительные меры и сделки, совершаемые в обход таковых.

8. Субсидиарная имущественная ответственность должностных лиц организации по налоговым обязательствам организации.

9. Поводы и основания для проведения самостоятельных проверочных мероприятий правоохранительными органами. Принятие процессуального решения по их результатам.

10. Вопросы уголовно-правовой квалификации уклонения от уплаты налогов (статьи 198, 199, 1991, 1992, 1993 и 1994 УК РФ): позиция Верховного Суда Российской Федерации, Конституционного Суда Российской Федерации.

«Правовое регулирование предпринимательской деятельности»

1. Каждый бухгалтер должен быть юристом, или зачем бухгалтеру знать нормы права.
2. Иерархия и вступление в силу НПА.
3. Система нормативно-правовых актов (НПА), регулирующих предпринимательскую деятельность.
4. Субъекты гражданского права.
5. Организационно-правовые формы юридических лиц.
6. Содержание права собственности.
7. Сделки и договоры, понятие, форма, основные виды.
8. Недействительность сделок. Мнимые и притворные сделки.
9. Исковая давность.

«Финансовый менеджмент»

1. Финансовый менеджмент, финансовая политика, финансовые механизмы.
2. Источники формирования финансовых ресурсов.
3. Концепция временной ценности денег и денежных потоков.
4. Оценка стоимости бизнеса.
5. Дивидендная политика компании.
6. Оценка рисков.

«Microsoft Excel 2016»

1. **Работа с книгами, листами Excel. Ввод и редактирование данных.**
 - Интерфейс.
 - Лента и вкладки.
 - Элементы управления.
 - Настройки панели быстрого доступа.
 - Мини панель инструментов.
 - Строка формул и поле имя.
 - Рабочий лист.
 - Строка состояния.
 - Вертикальная и горизонтальная полосы прокрутки.
 - Разметка страницы и вставка колонтитулов.
 - Печать книг.
 - Отслеживание исправлений в Excel.
 - Рецензирование исправлений.
 - Примечание к ячейкам Excel.
 - Проверка орфографии в Excel.
 - Инспектор документов.
 - Защита информации.
 - Защита рабочей книги.
 - Защита листов от просмотра.
 - Защита элементов листа от просмотра.
 - Защита отдельных ячеек листа.
2. **Таблицы. Сводные таблицы. Диаграммы.**
 - Создание и редактирование таблицы Excel на листе.
 - Преобразование таблицы в диапазон данных.
 - Диаграммы. Создание и редактирование.
 - Удаление диаграммы.
 - Спарклайны. Создание и редактирование.
 - Удаление спарклайнов.
 - Общие сведения об отчетах сводной таблицы и сводной диаграммы.

- Сводная таблица, создание, редактирование. Срезы.
- Отчеты сводных диаграмм.

3. Формулы: от простого к сложному.

- Формулы.
- Операторы.
- Ссылки. Абсолютные, относительные и смешанные.
- Использование в формулах имен ячеек и диапазонов.
- Определение ошибок в формулах.
- Организация вычислений.
- Математические вычисления.
- Функции даты и времени.
- Текстовые, логические и функции просмотра и ссылок.