

Учебный план

Новации и сложные вопросы учетной и налоговой практики

Тема 1. Обзор ключевых изменений в НК РФ, вступающих в силу в 2019 г. и 2020 г.:

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

введение права для налоговых органов истребовать документы у аудиторских организаций (действует с 01.01.2019 г.) и другие изменения

2. Налог на прибыль организации - изменения в составе доходов и расходов:

освобождение от налогообложения доходов в пределах возвращаемых сумм вклада в имущество

признание дивидендами доходов от долевого участия в других организациях, получаемых акционером (участником) организации при выходе (выбытии) из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации

признание расходов в виде убытков, возникающих у участника (пайщика) организации при ее ликвидации (в том числе в результате применения процедуры банкротства)

изменение порядка учета платы за проезд большегрузных автомобилей и другие изменения

3. НДС:

повышение ставки НДС до 20% с 1.01.2019 г.

изменения в порядке исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

изменение правил начисления и вычета НДС по услугам гарантийного ремонта

новые основания для удержания НДС налоговыми агентами (покупателями макулатуры)

новые основания для вычета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для оказания услуг (выполнения работ), местом реализации которых территория РФ не признается (с 01.07.2019 г.) и другие изменения

4. Налог на имущество юридических лиц:

кардинальные изменения объекта обложения налогом организаций в 2019 г.: исключение движимого имущества из объектов налогообложения

критерии признания недвижимого имущества в качестве объекта налогообложения, спорные вопросы по отнесению имущества к движимому (разъяснения Минфина РФ и ФНС РФ, судебная практика)

уточнение порядка расчета налога на имущество с кадастровой стоимости

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, отмена обязанности по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам с 2020 г. и другие вопросы

5. Контролируемые сделки:

изменения, действующие с 2019 г.: расширение перечня контролируемых налогов, сокращение перечня контролируемых сделок

Тема 2. Бухгалтерский учет и отчетность в 2019 г.

1. Изменения, внесенные в Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

введение новых правил представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т. ч. в отношении формы, сроков и адресов ее представления (Федеральный закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ)

введение обязанности работников организации соблюдать требования главного бухгалтера; запрещение изменения утвержденной бухгалтерскую отчетности и др. вопросы (Федеральный закон от 26.07.2019 № 247-ФЗ)

2. Подготовка бухгалтерской отчетности с учетом рекомендаций Минфина РФ по практическим аспектам составления отчетности и ведения бухгалтерского учета в 2019 г.:

требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияние критериев существенности на формирование показателей

отражение событий после отчетной даты (ПБУ 7/98)

раскрытие информации о связанных сторонах, в т. ч. о бенефициарных владельцах (ПБУ 11/2008)

новые подходы в оценке рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, наносящих ущерб деятельности организации

3. Отдельные сложные вопросы учетной и налоговой практики:

оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

исправление ошибок в исчислении налогов, в том числе в случае, если ошибка привела к завышению налоговой базы (практика применения статьи 54 НК РФ)

4. Практические аспекты учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02). Изменение редакции стандарта, сближающее ФСБУ с МСФО (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н)

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)

практические примеры формирования показателей по налогу на прибыль

переход на новый порядок учета и др. вопросы

5. Ответственность организаций за ненадлежащее представление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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), нарушение требований законодательства по представлению и раскрытию информации на финансовых рынках (ст. 15.19 КоАП РФ)

непредставление информации о результатах обязательного аудита в реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ст. 14.25 КоАП РФ) и другие меры ответственности

Тема 3. Сложные вопросы, связанные с применением вычетов по НДС

1. Особенности переходного периода при повышении с 1.01.2019 г. ставки НДС с 18% до 20%
2. 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
3. Списание имущества с баланса (недостачи, порчи, брак и т.д.).
4. Восстановление НДС: перечень оснований, особенности восстановления НДС и другие вопросы применения вычетов по НДС

Тема 4. Актуальные и сложные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам.

1. Бухгалтерский учет расходов у заемщика (ПБУ 15/2008):
 - состав расходов, порядок их признания, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - особенности признания расходов при приобретении, сооружении и (или) изготовлении инвестиционного актива
2. Налогообложение полученных денежных займов и расходов по ним в соответствии со ст. 269 НК РФ:
 - признание процентов по заемным средствам в составе внереализационных расходов по неконтролируемым сделкам
 - особенности налогообложения по обязательствам российской организации, признаваемым контролируемой задолженностью

Тема 5. Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете

1. Бухгалтерский и налоговый учет долговых требований и обязательств по расчетным операциям за реализованные товары (работы, услуги) с учетом коммерческого кредита, «ретро» скидок. Применение корректировочных счетов-фактур при предоставлении скидок покупателям:
2. Учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности путем взаимозачета, предоставления отступного, замены обязательства (новации), перевода долга. Сложные ситуации в практике налогообложения
3. Учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности (договор цессии)

4. Срок исковой давности. Прерывание и прекращение срока исковой давности. Возникновение нового срока исковой давности
5. Особенности формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете
6. 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

Тема 6. Ход выполнения Программы разработки ФСБУ на 2018 -2020 гг.:

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» - изменения, внесенные в стандарт, позволяющие сблизить способы учета по РСБУ и МСФО:

порядок действий организации в случае, если в ФСБУ отсутствуют способы ведения учета или они противоречат принципам МСФО

примеры унификации учетной политики по ФСБУ и по МСФО (применение пунктов 7 и 7.1 ПБУ)

применение принципа рациональности в учете при несущественности информации

отступление от общего порядка формирования учетной политики в исключительных случаях и др. вопросы

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

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

переход на новый порядок учета и др. вопросы

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

новое понятие «объект учета аренды», условия его признания

понятие и состав арендных платежей, срока аренды

порядок бухгалтерского учета предмета аренды у Арендатора:

признание актива в форме права пользования, случаи освобождения от требований его признания

первоначальная оценка обязательства по аренде в виде дисконтирования номинальных арендных платежей

последующий учет активов и обязательств по договору аренды

раскрытие информации об объектах учета аренды

порядок бухгалтерского учета 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

проекты ФСБУ, регулирующие учет активов, исходя из принципов МСФО:

ФСБУ «Запасы»

ФСБУ «Учет основных средств», ФСБУ «Незавершенные капитальные вложения»

ФСБУ «Нематериальные активы»