

## Учебный план

# Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения

### Тема 1. Новое в бухгалтерском учете

1. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг. - приказ Минфина России от 18 апреля 2018 г. № 83н. Итоги выполнения программы на сегодняшний день.
2. Обновленный стандарт по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика". Унификация учетной политики по ФСБУ и по МСФО (Р-87/2017-КпР).
3. Новое в ПБУЗ/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", а также в отражении курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков.
4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Федеральный реестр МП.
5. Проект ФСБУ "Запасы" (предполагается применение начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год).
6. Федеральный закон 444-ФЗ от 28.11.2018г. "О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Отчетность в электронной форме. Приказы Минфина России от 11.04.2018 № 74н и от 06.03.2018 №41н относительно состава отчетности.

### Тема 2. ФСБУ (проекты), вступающие в силу (запланированные) с отчетности за 2020 и последующие годы.

1. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (приказ Минфина России от 18.10.2018 № 208н). Основные положения.
2. Незавершенные капитальные вложения.
3. Учет основных средств (единица учета, оценка, порядок начисления амортизации, неамортизируемая величина, проверка на обесценение, списание основных средств).
4. Нематериальные активы (единица учета, оценка, порядок начисления амортизации, неамортизируемая величина, проверка на обесценение, списание нематериальных активов).
5. Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты).
6. Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Сроки и правила хранения первичных и отчетных документов (бухгалтерский и налоговый учет).

### Тема 3. Учет расчетов по налогу на прибыль и чистой прибыли

1. Приказ Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".
2. Применение ПБУ 18/02 впервые.

3. Особенности заполнения отчета о финансовых результатах при применении ПБУ 18/02.

4. Источник начисления дивидендов, выплата дивидендов, налогообложение дивидендов. Отражение дивидендов в декларации по налогу на прибыль и бухгалтерской отчетности.

#### Тема 4. Налоговый учет

1. Изменения по налогу на прибыль, вступившие в силу с 2019 года (Федеральные законы №№ 113-ФЗ от 23.04.2018 г, 137-ФЗ от 04.06.2018 , 249-ФЗ от 03.07.2018г, 302-ФЗ от 03.08.2018 г, 373-ФЗ от 30.10.2018 г, 424-ФЗ от 27.11.18 г, 426-ФЗ от 27.11.18г.):

расширен перечень амортизируемого имущества

учет платежей за проезд тяжеловесными транспортными средствами

регионам запретили устанавливать пониженные ставки по налогу на прибыль

расходы на оплату туристских и санаторно-курортных путевок работникам, их супругам, родителям, детям

результаты работ по переносу, переустройству объектов основных средств и др.

2. Особенности признания доходов при длительных технологических циклах производства.

3. Особенности учета по договорам безвозмездного пользования.

4. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при начислении амортизации основных средств (с учетом Распоряжения Правительства Российской Федерации от 07.04.2018 г. № 622-р).

5. Учет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

6. Порядок признания убытков в налоговом учете:

по основной деятельности;

по обслуживающим производствам и хозяйствам;

по договорам по уступке прав требования.

7. Учет расходов по займам и кредитам. Контролируемая задолженность по долговым обязательствам и признание в целях налогообложения прибыли начисленных процентов по контролируемой задолженности обязательств.

#### Тема 5. Учет основных средств и МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете

1. Стоимость амортизируемого имущества (бухгалтерский и налоговый учет).

2. Стоимость основных средств, погашаемая при амортизации (Р-59/2015-КпР).

3. Обесценение основных средств (Р-56/2015- КпТ).

4. Классификация основных средств (с учетом ПП РФ от 28.04.2018 г.)

5. Изменения в расчете налога на имущество (Федеральный закон 302-ФЗ от 03.08.2018 г, 334-ФЗ от 03.08.2018г, 373-ФЗ от 30.10.2018 г.)

6. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств.

7. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете расходов на модернизацию, реконструкцию, дооборудование собственных и арендованных основных средств.

8. Выбытие основных средств

передача в УК

продажа объектов недвижимости.

9. Материальные ценности от ликвидации основных средств (Р 63/2015).

10. Отражение в учете результатов проведенной инвентаризации.

Тема 6. Основные правила формирования и представления бухгалтерской отчетности

1. Оценка активов и пассивов баланса с учетом положений действующих ПБУ и рекомендаций аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 год (Приложение к письму Минфина России от 19 января 2018 г. № 07-04-09/2694).

2. Подходы к составлению бухгалтерской отчетности, на которые следует обратить внимание. Практика составления приложений к бухгалтерской отчетности.

3. Отражение скидок в бухгалтерской отчетности.

4. Создание оценочных резервов

под снижение стоимости материальных ценностей;

под обесценение финансовых вложений;

резерва по сомнительным долгам.

5. Списание дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010). Практика применения перспективного и ретроспективного способа отражения ошибок.

7. Порядок внесения информации о результатах обязательного аудита в реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц и последствия неисполнения этой обязанности.

8. Ужесточение административной ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно новой редакции ст. 15.11 КоАП.

Тема 7. НДС: практика исчисления и уплаты

1. Восстановление сумм НДС в различных ситуациях.

2. НДС при строительстве хозяйственным и подрядным способом.

3. НДС по штрафным санкциям по хоздоговорам.

4. Порядок учета НДС при возврате товаров.

5. Порядок ведения раздельного учета и правило применения 5%.

6. НДС при предоставлении (получении) скидки.

7. НДС по договорам в условных единицах.

8. Изменения в части исчисления и уплаты НДС, вступившие в силу с 01.01.2019г. (Федеральный закон 303-ФЗ от 03.08.2018 г, 335-ФЗ от 27.11. 2017 г, 373-ФЗ от 30.10.2018 г, 392-ФЗ от 30.10.2018 г, 424-ФЗ от 27.11.2018 г. и др.).