

Повышение квалификации профессионального уровня членов ИПБ России (40 часов)

10.04.26 – 21.04.26

Дистанционный формат

Тема и преподаватель

Налог на прибыль организаций (лекция 1 теория)

Налогоплательщики
Объект налогообложения
Налоговая база
Налоговый и отчетный периоды
Налоговые ставки
Доходы и расходы: классификация и методы определения
Принципы признания и группировка расходов
Амортизируемое имущество
Инвестиционный налоговый вычет
Внереализационные доходы и расходы
Резерв по сомнительным долгам
Особенности налогообложения отдельных операций
Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
Налоговая декларация
Контроль и ответственность

Преподаватель: **Матиташвили Александр Арсенович** – Ведущий преподаватель Института МФЦ, Аудиторская фирма «МББ-Аудит», руководитель департамента консультационных услуг, налоговый консультант, адвокат.

Изменения в налоговом законодательстве.

Изменения по НДС с 2026 года.
Налог на прибыль в 2026 году.
Зарплатные налоги: что нового.
Уплата НДС упрощенцами в 2026 году в рамках Налоговой реформы – 2.0.
Ответы на вопросы.
Письма МФ и ФНС. Арбитражная практика.

Преподаватель: **Медведева Марина Владимировна** — кандидат экономических наук, эксперт-практик в области бухгалтерского учета и налогообложения, консультант аудиторских организаций, автор программ, методических пособий по бухгалтерскому учету, налогам и аудиту.

Новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета 6-2-24

Учетная политика: что важно учесть в связи с бухгалтерскими изменениями

- Ошибки, которые допускают главные бухгалтеры крупного бизнеса при составлении УП. Как готовить УП к аудиторской проверке: какие формулировки и приложения аудиторы оценивают как ключевые.
- Что изменить в учетной политике в части ФСБУ, чтобы обезопасить компанию от рисков (внеоборотные активы, оборотные активы, запасы). Раскрытие бух отчетности.

ФСБУ 4/2023. МСФО (IFRS) 18. Вопросы оценки операционных циклов, в том числе, когда реализация идет с предоставлением длительных отсрочек платежей. Где искать ответы, если их нет в ФСБУ 4.

ФСБУ 9/2025. МСФО (IFRS) 15. Как собрать оценку выручки с учетом переменных возмещений. Учет программ лояльности. Существенные и не существенные права. Договорные права, прямо влияющие на оценку выручки. Возврат товаров или о том, что нужно признавать обязательства по возвратам, а также ожидание возврата актива в учете.

Преподаватель: **Смирнова Светлана Анатольевна** — ведущий преподаватель Института МФЦ, кандидат экономических наук, автор более 50 книг и более 100 статей по проблемам методологии бухгалтерского и налогового учета, участник заседаний Рабочей группы по разработке федеральных стандартов при ФНРБУ

БМЦ (аккредитованном Минфином России на разработку новых ФСБУ), диплом АССА (ДипИФР-Рус).

Налог на прибыль организаций (лекция 2)

Практикум.

Преподаватель: **Матиташвили Александр Арсенович** – Ведущий преподаватель Института МФЦ, Аудиторская фирма «МББ-Аудит», руководитель департамента консультационных услуг, налоговый консультант, адвокат.

Неожиданные виражи налоговой реформы - фундаментальный сдвиг в правилах игры.

- **НДС.**
- **Борьба с дроблением бизнеса и минимизацией налогообложения продолжается.**
- **Налог на прибыль организаций.**
- **Налог на имущество организаций, транспортный и земельный.**
- **Туристический налог.** Важные изменения и уточнения.
- **Игорный бизнес (букмекеры).**
- **Государственная пошлина.**
- **АКЦИЗЫ, НДС, Налог на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья также претерпели изменения.**
- **Международное налогообложение.**
- **Важные изменения в налоговом администрировании.**
- **Новые правила оформления платежных поручений.**
- **Переходим на электронный документооборот.**
- **С 01 января принимать цифровые рубли должны организации и ИП с выручкой более 120 млн руб.**
- **ФСБУ 9/2025 «Доходы» в сравнительном анализе с ПБУ 9/99 «Доходы организации».** Существенные изменения. Что важно отразить в Учетной политике.

Преподаватель: **Бондаренко Ольга Анатольевна** - канд. юрид. наук, член Правления и член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов, аттестованный налоговый консультант с многолетней практикой в сфере налогового консультирования.

Налоговые аспекты и последствия новых ФСБУ

Общие вопросы

- Роль бухгалтерского учета в исчислении налогов. На какие налоги организации может и не может повлиять изменение правил бухгалтерского учета
- Затраты и расходы в бухгалтерском и налоговом учете – чем они схожи и чем отличаются
- Сближение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов: мечты и реалии. Возможности и ограничения учетных политик в этом сближении. Два способа упростить бухгалтерский учет, в том числе для сближения его с налоговым
- Совмещение в ПБУ 18/02 балансового и небалансового методов и их взаимосвязь

Налоговые аспекты ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Новые различия и совпадения между бухгалтерским и налоговым учетом запасов

- предназначенных для управленческих нужд
- порождающих оценочные обязательства
- приобретенных по договорам, предусматривающим скидки
- приобретенных по договорам с отсрочкой (рассрочкой) платежа
- оплаченных в неденежной форме
- выявленных при инвентаризации
- полученных при ликвидации, модернизации/реконструкции и ремонте основных средств
- прямых и косвенных затрат
- затрат, не включаемых в стоимость запасов

Новые и старые вопросы учета и вычета НДС по запасам

- приобретенным по договорам, предусматривающим скидки и/или отсрочку (рассрочку) платежа
- находящимся в пути
- приобретенным (компенсированным) за счет субсидий

Налоговые аспекты ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Новые различия и совпадения между бухгалтерским и налоговым учетом

- инвентарного объекта (учетной единицы) капвложений и основных средств
- стоимостного лимита основных средств
- срока полезного использования основных средств
- амортизации до и после улучшения основных средств
- пусконаладочных работ
- отдельных видов ремонтов
- основных средств, сдаваемых в аренду
- перемещения и ликвидации основных средств для осуществления капитальных вложений

Влияние новых правил бухгалтерского учета капитальных вложений и основных средств на налог на имущество организаций

Налоговые аспекты ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Новые различия и совпадения между бухгалтерским и налоговым учетом

- Состав бухгалтерских и налоговых расходов у арендатора
- Состав бухгалтерских и налоговых доходов у арендодателя

Новые правила налогового учета при лизинге

Сложности бухгалтерского учета расчетов по НДС

Влияние новых правил бухгалтерского учета аренды на налог на имущество организаций

Налоговые аспекты ФСБУ 27/2021

«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- Роль бухгалтерских первичных учетных документов в налогообложении
- Дата документа и дата налогового факта хозяйственной жизни – что первично
- Роль документа в признании налоговых доходов, расходов, налоговой базы и вычетов по НДС при реализации и приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав
- Особенности документирования и налогообложения длящихся и долгосрочных фактов хозяйственной жизни
- Влияние электронного документооборота на налогообложение

Налоговые аспекты ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы»

- Различия в составе объектов НМА и их налоговые последствия
- Бухгалтерский и налоговый учет материального носителя НМА в разных ситуациях
- Срок полезного использования и амортизация – отличия бухгалтерского учета от налогового
- Улучшение НМА в бухгалтерском и налоговом учете

Налоговые аспекты ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

- Бухгалтерская и налоговая оценка стоимости имущества, выявленного при инвентаризации
- Налогообложение НДС недостач

Преподаватель: Рабинович Альмин Моисеевич - Ведущий преподаватель Института МФЦ, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», к.и.н., заместитель руководителя Департамента бухгалтерского, налогового и правового консалтинга ФинЭкспертиза

О чем говорят аудиторские проверки: типичные и нетипичные бухгалтерские и налоговые ошибки, как их исправить и не повторять.

Ошибки в бухгалтерском учете

Общие вопросы

Что есть бухгалтерская ошибка и ошибка налоговая, достоверность, существенность, налоговые риски, порядок исправления бухгалтерских и налоговых ошибок и др.

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности

(в режиме ответов на вопросы)

Ошибки при расчетах по НДС

При определении налоговой базы (в режиме ответов на вопросы)

При применении налоговых вычетов

- в части выполнения условий вычета
- по основным средствам, НМА и подрядным СМР
- при международных торговых операциях, в том числе импорте из стран ЕАЭС
- при авансах у продавца и покупателя в разных ситуациях
- при ведении раздельного учета

Ошибки по налогу на прибыль

При учете доходов

(в режиме ответов на вопросы по следующей, примерно структуре)

При учете расходов

- в виде амортизации основных средств и НМА
- материальных расходов
- на оплату труда
- прочих и внереализационных расходов

Ошибки по налогу на имущество

- Вследствие неправильного бухгалтерского учета основных средств
- Вследствие неправильного разделения основных средств на движимое и недвижимое имущество

Преподаватель: **Рабинович Альмин Моисеевич** - Ведущий преподаватель Института МФЦ, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», к.и.н., заместитель руководителя Департамента бухгалтерского, налогового и правового консалтинга ФинЭкспертиза

Запись к просмотру занятий открывается в личном кабинете на три недели.

Руководитель курса: Суреева Анжела, e-mail: angela@educenter.ru,
Куратор курса: Марханова Инна, e-mail: pk@educenter.ru, тел. +7(495)921-2273