

# Главный бухгалтер: ключевые изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве

Современный уровень развития бухгалтерского искусства требует от главного бухгалтера выполнения не только рутинных учетных операций, но и формирования профессионального мнения по вопросам как финансового, так и нефинансового характера. Именно профессиональное суждение, основанное на знании законодательства, на умении вникнуть в самую суть бизнес-процесса и способности отыскать скрытые резервы, делает бухгалтера главным.

Цель данного семинара:

- осветить последние изменения бухгалтерского и налогового законодательства
- проанализировать сложившуюся арбитражную практику
- ввести в курс концептуальных основ МСФО
- углубить уже имеющиеся знания по управленческому учету
- на практических примерах разобрать основные принципы контроллинга
- описать современные тенденции организационного строения бухгалтерского отдела и оценки его функционала

## Расписание

Город: Москва

Дата:

- 11 – 13 ноября `19
- 3 – 5 февраля `20
- 13 – 15 мая `20
- 3 – 5 августа `20

---

В результате обучения вы:

- будете в курсе последних законодательных изменений
- научитесь профессионально разбираться в сопутствующих бухгалтерскому и налоговому учету областях
- ознакомитесь с перспективной управленческой технологией — контроллингом
- подробно разберете методы управления прибылью предприятия

- освоите способы оптимизации работы бухгалтерской службы
- сможете укрепить свои профессиональные позиции

Следующие темы возможно изучить отдельно: □

[Изменения в бухгалтерском учете в свете приведения национального учета в соответствии с МСФО](#)

[Сложные вопросы балансового отражения объектов бухучета. Актуальные изменения в области налогообложения](#)

[Главный бухгалтер и управленческий учет как основа системы контроллинга](#)

---

## Программа семинара

### День 1

#### **Роль учетной политики в системе внутренних нормативных документов организации**

- Нормативная база для составления учетной политики на 2018 и 2019 гг. Обзор Приказа Минфина от 28.04.2017 г. N 69н, Информационного сообщения Минфина от 02.03.2017 г. N ИС-учет-9
- Требование рациональности, порядок ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, иерархия в применении стандартов, обязанность раскрывать факт досрочного применения проектов ФСБУ

#### **Анализ основных изменений в системе бухгалтерского учета и отчетности в 2019-2020 гг.**

- Изменения в Законе 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
- Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета. Новые и проектируемые ФСБУ, последние изменения «старых» ПБУ

#### **Анализ изменений в ПБУ 3/2006**

- Разбор основных изменений в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», действующих с 2019 года (Приказ Минфина РФ № 180н от 09.11.2017 г.)

#### **Концептуальные основы МСФО**

- Сравнение МСФО и РСБУ. Обзор принципиальных расхождений в подходах к учетам
- Дисконтирование, наращивание, аннуитет как основные инструменты МСФО
- Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств: достоинства и недостатки

Практикумы:

- Решение задач на наращивание, на дисконтирование и на аннуитет

- Расчет и отражение в учете дисконтированного долгосрочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- Составление отчета о движении денежных средств косвенным методом

#### **Анализ нового ФСБУ «Запасы»**

- Критерии признания запасов
- Структура запасов
- Оценка при признании. Особенности формирования себестоимости единицы учета
- Изменение оценочных значений
- Списание запасов
- Учет особых структурных единиц запасов: долгосрочные активы к продаже и запасы, оставшиеся после демонтажа ОС

#### **Практикумы:**

- Оприходование материалов с учетом долгосрочного ликвидационного обязательства
- Отражение в учете операций по выявлению и движению долгосрочных активов к продаже

#### **Анализ нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

- Сфера применения
- Методологически новый объект учета — право пользования активом: первоначальная и последующая оценка, амортизация
- Задолженность по аренде: первоначальная оценка, начисление %-процентов, оценка после признания
- Новый подход для определения расходов по аренде в целях бухучета

Практикум «Отражение операций по аренде в БУ в соответствии с ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды»

## **День 2**

### **Финансовый учет как основа составления отчетности. Актуальные рекомендации аудиторов при составлении годовой отчетности**

#### **Анализ изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», обязательных к применению с 2020 г.**

- Новое определение и обновленный перечень временных разниц
- Балансовый метод отражения отложенных налогов
- Отражение в отчетности объектов ПБУ 18/02

## Практикум «Балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль»

### Учет внеоборотных и оборотных активов, особенности их балансового отражения

- Особенности учета ОС: приобретение, амортизация, списание
- Нюансы учета НМА
- Основные сложности в учете МПЗ
- Контроль дебиторской задолженности
- Принципы разграничения денежных эквивалентов и финансовых вложений

### Учет пассивов, особенности их балансового отражения

- Нюансы учета капитала
- Балансовое отражение кредитов и займов
- Особенности учета кредиторской задолженности

### Изменения в налоговом законодательстве в 2018 и 2019 гг. Обзор писем Минфина и ИФНС, арбитражной практики

#### Налог на имущество

- Освобождение от налога движимого имущества
- Новый порядок сдачи отчетности

#### Налог на прибыль

- Инвестиционный налоговый вычет
- Сомнительная задолженность при наличии встречного обязательства, резерв по сомнительным долгам
- Вклады собственников в имущество организации
- Список расходов на НИОКР
- Расходы на турпутевки для сотрудников
- С 2019 отмена права установления пониженной ставки налога регионами
- НМА, найденные в результате инвентаризации

#### НДС

- Изменение ставки
- НДС при возврате товаров (документальное оформление)
- Освобождение российских организаций-пользователей электронными услугами от исполнения обязанностей налогового агента, особенности подтверждения права на вычет
- Правило 5% при раздельном учете НДС

- Разъяснения Минфина по поводу переноса вычетов по НДС и дроблению вычетов

### **НДФЛ и страховые взносы**

- Повышение МРОТ, региональной минимальной заработной платы, фиксированных взносов ИП в 2019 г.
- Закреплен бессрочный тариф страховых взносов
- Увеличена предельная величина базы для начисления страховых взносов с 2019 г.
- Пониженные тарифы по страховым взносам в 2019 г.

### **Налоговое администрирование и налоговые проверки**

- Новые правила проверок с сентября 2018 г.
- Блокировка счета при несвоевременной сдаче отчетности по страховым взносам
- Зачет переплаты по налогам в счет недоимки/пеней/штрафов
- Сокращен срок камеральной проверки по НДС
- Конкретизирован предмет повторной налоговой проверки
- Установлен документ, применяемый для оформления результатов проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля
- Право налоговиков запрашивать у аудиторов сведения о проверяемом лице
- Должная осмотрительность при выборе контрагентов в настоящее время, какими интернет-ресурсами воспользоваться
- Статья 54.1 НК РФ — новые подходы к оценке налоговой выгоды
- Взаимозависимость и контролируемые сделки в 2019 г.

Практикум «Расчет доли участия одной организации в другой с целью определения взаимозависимости»

### **Налоговая оптимизация и налоговое планирование**

- Налоги и сборы как единая взаимосвязанная система
- Налоговая нагрузка предприятия
- Законная оптимизация налогов при использовании преференций, установленных НК
- Оценка налоговых рисков

Практикум «Расчетное обоснование выбора мероприятий по налоговой оптимизации на основе методов математической статистики»

## **День 3**

### **Управленческий учет и элементы системы контроллинга для главного бухгалтера**

### **Управленческий учет и его современное развитие**

- Цели управленческого учета и постановка задач для удовлетворения пользователей
- Финансовое планирование
  - стратегическое планирование, бизнес-планирование, бюджетное и операционное планирование
  - методы бюджетирования (бюджеты на основе прошедших периодов, бюджет «на нулевой основе», скользящий бюджет)
  - ключевой бюджет как отправная точка процесса бюджетирования
  - контроль и анализ исполнения бюджетов как основа для принятия своевременных управленческих решений
  - CVP-анализ как метод управленческого учета, поведение точки безубыточности на протяжении жизненного цикла предприятия
- Управление прибылью
  - эффект масштаба
  - влияние на прибыль изменения долей постоянных и переменных затрат

Практикумы:

- Расчет отклонений «План-Факт» на основе факторного анализа
- Определение (расчет) запаса финансовой прочности
- Практика применения операционных рычагов

### **Контроллинг как конечная стадия развития управленческого учета**

- Понятие, проблемы внедрения, преимущества и недостатки использования
- Система сбалансированных показателей на основе стратегического планирования

Практикум «Выбор и обоснование применения системы сбалансированных показателей на предприятии. Построение стратегической карты»

### **Многомерные сравнения**

- Матричная методика многомерных сравнений или как на основе показателей, достигнутых структурными единицами компании, работающих в совершенно разных условиях, определить наиболее эффективные структурные единицы

Практикум «Построение рейтингового списка эффективности структурных подразделений (торговых точек) одной компании»

### **Система мотивации работников бухгалтерской службы**

- Сложности оценки результативности деятельности бухгалтерской службы в целом и каждого сотрудника в отдельности
- Способы мотивации сотрудников бухгалтерии: материальные и нематериальные стимулы

- Внедрение KPI: «плюсы» и «минусы» применения. Методика выбора и расчета KPI

Практикум «Расчет бонусных выплат сотрудникам бухгалтерской службы на основе KPI»

---

## Стоимость участия

Стоимость участия в семинаре составляет **29400 руб.** с учетом всех налогов.

**В стоимость обучения входит:**

- Комплект авторских материалов
  - Кофе-паузы
  - [Сертификат Moscow Business School](#)
  - [Удостоверение о повышении квалификации\\*](#)
  - [Диплом о профессиональной переподготовке\\*\\*](#)
- 

## Преподаватели семинара

- **Морозова Мария Геннадьевна**

Аттестованный профессиональный бухгалтер, главный бухгалтер, бухгалтер-эксперт, консультант. Действительный член ИПБ с 2001 года