

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ «СТЕК»



Утверждаю
Директор НОЧУ «ЦПП «СТЕК»
С.А. Градополов
«01» июля 2015 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации на базе среднего и высшего профессионального
образования «Новые и актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета»

РАЗДЕЛ 1 . УЧЕБНЫЙ ПЛАН.

№ п/п	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1	Бухгалтерский учет и отчетность	40	-	40	-
2	Итоговая аттестация	-	-	-	компьютерное тестирование
	ИТОГО:	40	-	40	

РАЗДЕЛ 2 . ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Новые и актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета», разработанная на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Цели:

- актуализация имеющихся у слушателя знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий;
- формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы;
- расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности.

Категория слушателей:

- образование: среднее специальное или высшее финансово-экономическое, или обучение по программам высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита не менее трех лет;
- профессия: аудиторы, бухгалтеры, экономисты, руководители финансово-экономического блока.

Продолжительность обучения: 40 академических часов.

Форма обучения – очная (дневная, с отрывом от основной работы, либо вечерняя).

Длительность прохождения обучения: 5 дней (при дневном обучении) либо до 5 недель (при вечернем обучении).

Методические материалы к программе обновляются не реже чем ежегодно и состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнения действующих практик (требований нормативных документов) с использовавшимися ранее, судебной практики, методических разработок государственных органов и образовательных организаций.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговый контроль знаний проводится в форме компьютерного тестирования в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.

Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые в итоговой аттестации.

Документ об образовании (удостоверение о повышении квалификации) выдается лицам, прошедшим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

Сведения об аккредитации: программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов АПР, ИПАР, РКА, МоАП, ААС, а также Институтом профессиональных бухгалтеров России.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

РАЗДЕЛ 3. ПРЕДМЕТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Труд и зарплата

1. Порядок исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности иностранными гражданами и лицами без гражданства с учетом 219-ФЗ от 13.07.2015г.
2. Исчисление среднего заработка для расчета отпускных и командировочных расходов (расчетный период, расчет премий при расчете среднего заработка, повышение окладов в расчетном периоде и др.), с учетом изменений внесенных Постановлением Правительства РФ № 642 от 10.07.2014 г.
3. Обязательные удержания из заработной платы, а также удержания по инициативе работника, инициативе работодателя.

Тема 2. Новое в бухгалтерском учете

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 04.11.2014 № 344-ФЗ.
2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010), исправление ошибок в налоговом учете.
3. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008). Учет начисленных процентов по кредитам и займам в бухгалтерском и налоговом учете с учетом изменений по налогу на прибыль, вступивших в силу с 01.01.2015 (с учетом 32-ФЗ от 08.03.2015 г.)
4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для малых предприятий (приказ Минфина РФ № 144-н, с учетом изменений внесенных приказом Минфина РФ № 57-н от 06.04.2015 г.).
5. Практика применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Отражение оценочных обязательств в отчетности, формирование первоначальной стоимости основных средств с учетом оценочных обязательств, варианты расчета величины оценочных обязательств и др.).
6. Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/2011(случаи отражения в отчете денежных потоков свернуто, порядок отражения денежных потоков в иностранной валюте и др.).
7. Изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Минфина РФ № 186-н.
8. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для социально ориентированных некоммерческих организаций (приказ Минфина РФ № 55н).

Тема 3. Внутренний контроль

1. Концепция обязательного внутреннего контроля, предусмотренного новой редакцией Федерального закона «О бухгалтерском учете».
2. Создание системы внутреннего контроля: элементы, документирование, организация, оценка.

Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль и чистой прибыли

1. Аналитический и иной учет разниц в соответствии с ПБУ 18/02.
2. Пересчет величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в случае изменения ставок налога на прибыль.
3. Источник начисления дивидендов, выплата дивидендов, налогообложение дивидендов с учетом Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ.

Тема 5. Налоговый учет

1. Особенности признания доходов при длительных технологических циклах производства, по договорам безвозмездного пользования.
2. Учет амортизационной премии. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при начислении амортизации.
3. Основные виды нормируемых расходов.

4. Учет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.
5. Порядок признания убытков в налоговом учете: по основной деятельности, по обслуживающим производствам и хозяйствам, по договорам по уступке прав требования с учетом изменений по налогу на прибыль вступивших в силу с 01.01.2015г.

Тема 6. Учет основных средств и МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете

1. Безвозмездное получение основных средств и иного имущества для целей бухгалтерского и налогового учета, с учетом 81-ФЗ от 20.04.14г.
2. Формирование первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (по договорам, стоимость которых выражена в валюте, по договорам стоимость которых выражена в у. е. и др.).
3. Порядок начисления амортизации по основным средствам (разницы, возникающие в соответствии с ПБУ 18/02), с учетом 382-ФЗ от 29.11.14 г.
4. Определение налоговой базы по налогу на имущество в 2015 г. (с учетом 52-ФЗ от 02.04.2014 г.).
5. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств.
6. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете расходов на модернизацию, реконструкцию, дооборудование собственных и арендованных основных средств.
7. Выбытие основных средств (передача в УК; продажа объектов недвижимости, в том числе - новый порядок исчисления налоговой базы по НДС Федеральные законы от 20.04.2014 № 81-ФЗ, от 21.07.2014 № 238-ФЗ).
8. Учет лизинговых операций.
9. Учет излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
10. Учет спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете с учетом изменений по налогу на прибыль, вступивших в силу с 01.01.2015г.
11. Учет естественной убыли ТМЗ в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 7. Основные правила формирования и представления бухгалтерской и налоговой отчетности

1. Оценка активов и пассивов баланса с учетом положений действующих ПБУ. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год (приложение к письму от 6 февраля 2015 г. № 07-04-06/5027).
2. Формы бухгалтерской отчетности организаций.
3. Создание оценочных резервов (под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, резервов по сомнительным долгам) в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете.
5. Расчет стоимости чистых активов (Приказ МФ РФ № 84н от 28.08.2014 г.)

Тема 8. 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. Особенности возмещения НДС, включая НДС по авансам выданным, с учетом 238-ФЗ от 21.07.2014 г.
5. Порядок учета НДС при возврате товаров.
6. НДС при предоставлении (получении) скидки.
7. НДС по договорам в условных единицах (отмена понятия суммовых разниц по договорам в у.е. с 01.01.2015 г. в соответствии с Федеральным законом от 20 апреля 2014 81-ФЗ).
8. Корректировочный счет-фактура (универсальный корректировочный счет фактура).

9. Универсальный передаточный документ с учетом Постановления Правительства Российской Федерации от 29.11.2014, изменения вступившие в силу с 01.01.2015г.
10. Изменения в части исчисления и уплаты НДС, вступившие в силу с 01.01.2015г. в соответствии с 238-ФЗ от 21.07.2014 г, 347-ФЗ от 04.11.2014 г, 366-ФЗ от 24.11.2014г, 382-ФЗ от 29.11.2014 г, ПП № 735 от 30.07.2014 г, ПП № 1239 от 29.11. 2014г.