

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 «Бухгалтерская практика. Текущие проблемы и последние изменения»

РАЗДЕЛ 1 . УЧЕБНЫЙ ПЛАН.

№ п/п	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеауди- торная (самосто- ятельная работа)	Ауди- тор- ная работа (семинар- ские 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 «Бухгалтерская практика. Текущие проблемы и последние изменения», 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 аккредитации в других организациях не подлежит.

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. Актуальные изменения, внесенные в НК РФ и действующие с 2015 г. и 2016 г. (обзор Федеральных законов от 28.06.13 № 134-ФЗ; от 02.11.13 № 306-ФЗ; от 28.12.13 № 420-ФЗ; от 2.04.14 № 52-ФЗ; от 20.04.14 № 81-ФЗ, от 23.06.14 № 167-ФЗ; от 21.07.14 № 238-ФЗ; от 04.10.14 № 284-ФЗ; от 04.11.14 № 347-ФЗ; от 24.11.14 № 366-ФЗ; от 29.11.14 № 382-ФЗ; от 29.12.14 № 463-ФЗ; от 29.12.14 № 464-ФЗ; от 29.12.14 № 479-ФЗ; от 08.03.15 № 32-ФЗ, от 08.06.2015 № 150-ФЗ).

1. Глава 25 «Налог на прибыль» НК РФ:

- Сближение налогового учета с бухгалтерским учетом, в т. ч. по курсовым разницам, материальным расходам, операциям по уступке прав требования
- Новый порядок признания доходов и расходов по долговым обязательствам, в т. ч. по контролируемым сделкам с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 08.03.2015 № 32-ФЗ
- Изменения порядка налогообложения операций с ценными бумагами в части признания убытка и возможности признания расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, при ликвидации эмитента
- Расширение перечня учитываемых в целях налогообложения прибыли выплат работникам при расторжении договора в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности персонала
- Доходы в виде дивидендов: особенности налогообложения, изменение налоговых ставок
- Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль (Письмо ФНС от 14.07.2015 N ЕД-4-3/12317@)
- Иные изменения и актуальные вопросы исчисления налоговой базы
- Упрощение документооборота для подтверждения отдельных расходов (Постановление Правительства РФ от 29.12.14 № 1595, Письмо Минфина РФ от 10.04.14 № 03-03-РЗ/16288)

2. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость»:

- Уточнение порядка представления налоговой декларации для различных категорий налогоплательщиков и введение санкций за его нарушение
- Контрольные соотношения показателей форм декларации по НДС (Письмо ФНС РФ от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@)
- Изменения в порядке исчисления налоговой базы и применения налоговых вычетов, в том числе при осуществлении экспортных операций, при реализации объектов недвижимости, нормируемым для налога на прибыль расходам, при зачете суммы ранее перечисленного аванса
- Иные изменения в порядке исчисления НДС и применения налоговых вычетов
- Выводы Пленума ВАС РФ по спорным вопросам исчисления и уплаты НДС (Постановление Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33)

3. Глава 30 «Налог на имущество»:

- Изменения в порядке налогообложения объектов движимого имущества с 2015г.
- Уточнение порядка исчисления налога с кадастровой стоимости объектов недвижимости

4. Глава 28 «Транспортный налог»:

- Уточнение порядка оплаты авансовых платежей по транспортному налогу
- Контрольные соотношения показателей формы по транспортному налогу (Письмо ФНС РФ от 07.04.2015 N БС-4-11/5693@)

5. Глава 33 «Торговый сбор»:

- Новые налоговые обязанности для организаций торговли, введенные в 2015 г.
- Последние разъяснения финансовых и налоговых органов по сложным вопросам применения торгового сбора

Тема 2. Бухгалтерский учет и отчетность в 2015 г.

1. Обзор изменений в законодательстве:
 - Применение МСФО в России (обязательное и добровольное), сфера распространения в 2015г. Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
 - Последние изменения, внесенные в Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: новые обязанности бухгалтера в области обеспечения достоверности отчетности; изменения в процедурах представления бухгалтерской отчетности, уточнение перечня субъектов, имеющих право применять упрощенные способы составления бухгалтерской отчетности
2. Практические аспекты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (изменения в нормативном регулировании, порядок проведения, документального оформления и отражения результатов в учете)
 - Оценка активов и обязательств в бухгалтерском балансе, формирование отчета о финансовых результатах, пояснений с учетом последних рекомендаций Минфина России, в том числе от 6.02.2015 г. № 07-04-06/5027
3. Влияние ПБУ, разработанных на основе принципов МСФО, на бухгалтерскую отчетность:
 - Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008). Оценочные резервы в бухгалтерском учете (резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости запасов, под обесценение финансовых вложений).
 - Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)
 - Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)
 - Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)
4. Новый порядок расчета чистых активов

Тема 3. Кассовые операции в 2015 г.: изменения в практике применения

1. Новый порядок ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У):
 - Порядок расчета и установления лимита остатка кассы, в т. ч. по обособленным подразделениям
 - Новые требования к ведению кассовых документов, упрощение порядка для отдельных категорий экономических субъектов
 - Порядок работы с подотчетными суммами, типичные нарушения.
2. Новый порядок работы с наличностью (Указание Банка России от 7.10.2013 № 3073-У):
 - Предельный лимит расчетов наличными деньгами
 - Наличная выручка и новый порядок ее расходования
 - Применение ККТ, бланков строгой отчетности. Разъяснения Минфина РФ в отношении регистрации в книге покупок электронных авиабилетов и железнодорожных билетов (письмо Минфина России от 28.05.2015 N 03-07-11/30876). Расчеты с применением платежных банковских карт
3. Ответственность за несоблюдение установленного порядка. Новые разъяснения ФНС

Тема 4. Учет и налогообложение отдельных операций с основными средствами в 2015 г., перспективы применения положений МСФО

1. Признание актива: особенности учета операций с объектами недвижимости. Новый порядок учета доходов и расходов при реализации объектов недвижимого имущества для целей налогообложения прибыли
2. Неотделимые улучшения в арендованные и переданные по договору ссуды основные средства: актуальные вопросы учета и налогообложения:
 - Капитальные вложения в арендованные основные средства (квалификация ремонтных работ, понятие неотделимых улучшений, распределение обязанностей по

ремонту основных средств между арендодателем и арендатором, арбитражная практика в отношении спорных вопросов квалификации ремонтных работ)

- Бухгалтерский и налоговый учет неотделимых улучшений в арендованные основные средства у арендатора и арендодателя (НДС, налог на прибыль и налог на имущество)
3. Перспектива изменения бухгалтерского учета основных средств – сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО, регулирующих учет основных средств (ПБУ 6/01, IAS 16 и IAS 40)

Тема 5. Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов в 2015 г.

1. Кредиты и займы: правовые основы заключения и исполнения договоров. Сравнительная характеристика договора займа и кредитного договора
2. 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
3. Налогообложение полученных денежных займов и расходов по ним в соответствии со ст. 269 НК РФ. Последние изменения в правилах исчисления налога на прибыль при учете процентов по долговым обязательствам (с учетом изменений, внесенных ФЗ от 08.03.2015 № 32-ФЗ):
 - Признание процентов по заемным средствам в составе внереализационных расходов по неконтролируемым сделкам
 - Учет процентов по договорам, заключенным между взаимозависимыми лицами, по контролируемым сделкам
 - Особенности налогообложения по обязательству перед иностранной организацией, признаваемому контролируемой задолженностью
4. Сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО, регулирующих учет расходов по займам (ПБУ 15/2008, IAS 23)

Тема 6. Формирование и использование добавочного капитала как способа формирования чистых активов организации

1. Источники формирования добавочного капитала (бухгалтерский аспект):
 - Прирост стоимости имущества при переоценке основных средств
 - Взносы учредителей в имущество
 - Восстановленная сумма НДС при внесении имущества в уставный капитал
 - Эмиссионный доход
2. Возможности и цели использования добавочного капитала
3. Налоговые последствия операций с добавочным капиталом. Практика применения положений подп. 3.4 п. 1 и подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ

Тема 7. Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете

1. Учет долговых требований и обязательств по расчетным операциям за реализованные товары (работы, услуги) с учетом коммерческого кредита, «ретро» скидок и т.д.
2. Применение корректировочных счетов-фактур при предоставлении скидок покупателям. Различия между исправлениями и корректировками. Особенности применения корректировочных счетов-фактур при уточнении количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе при возврате товаров
3. Учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности путем взаимозачета, предоставления отступного, замены обязательства (новации), перевода денежных средств в пользу третьих лиц
4. Учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности (договор цессии)
5. Учет расчетов по претензиям и штрафам за нарушения долговых отношений

6. Срок исковой давности. Прерывание и прекращение срока исковой давности
7. Учет и налогообложение операций по списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

Тема 8. Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015 г. в налоговый учет посреднических операций

1. Виды и понятия посреднических сделок (договоры поручения, комиссии, агентирования, транспортной экспедиции)
2. Документальное оформление посреднических операций
3. Бухгалтерский учет операций при реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав:
 - у комитента (принципала, доверителя)
 - у комиссионера (агента, поверенного, экспедитора)
4. Бухгалтерский учет операций при покупке товаров (работ, услуг) имущественных прав:
 - у комитента (принципала, доверителя)
 - у комиссионера (агента, поверенного, экспедитора)
5. Учет курсовых разниц при экспорте/импорте товаров через посредника
6. Налоговый учет посреднических операций:
 - Особенности учета доходов и расходов, возникающих у сторон посреднических договоров
 - Порядок начисления и уплаты НДС, составления счетов-фактур, ведения книг покупок, книг продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур участниками посреднического договора с учетом последних изменений, внесенных в положения НК РФ и Постановление Правительства РФ № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»
7. Налоговые риски, возникающие у участников посреднических сделок. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов

Тема 9. Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2015 г.

1. Признаки обособленного подразделения, правовой статус
2. Осуществление текущей деятельности, организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях:
 - Особенности ведения бухгалтерского учета по обособленным подразделениям
 - Документальное оформление операций, проводимых между головной организацией и обособленным подразделением, между обособленными подразделениями
3. Налоговый учет в организации, имеющей обособленные подразделения:
 - Порядок постановки на налоговый учет и снятия с налогового учета
 - Особенности налогообложения деятельности через обособленные подразделения, в том числе выделенных и (или) не выделенных на отдельный бухгалтерский баланс
 - Порядок расчета и уплаты налога на прибыль организациями при наличии обособленных подразделений, формирование налоговых деклараций. Анализ типичных ошибок, допускаемых в налоговых декларациях
 - Расчет и уплата страховых взносов в зависимости от особенностей учета в обособленных подразделениях
 - Особенности исчисления и уплаты НДФЛ при наличии обособленных подразделений, сдачи налоговой отчетности по НДФЛ
 - Особенности расчета и уплаты налога на имущество, транспортного налога организацией, имеющей обособленные подразделения
 - Порядок исчисления и уплаты НДС. Оформление счетов-фактур