

Приложение №28

УТВЕРЖДЕНА

приказом АО «ГНИВЦ»

от _____ № _____

**Образовательная программа повышения
квалификации «Бухгалтерский учет: новации и проблемы
отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в
электронном виде»
(очная форма обучения)**

Москва, 2016 г.

Цель обучения: Повышение квалификации бухгалтеров коммерческих и некоммерческих организаций, а также государственных (муниципальных) учреждений, (далее также – Слушатели, обучающиеся) по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах в целях совершенствования и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Планируемые результаты обучения/ перечень профессиональных компетенций:

В результате освоения программы обучающийся должен знать:

- обзор изменений нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ и вступающих в действие в отчетном году
- изменение отдельных процедур подтверждения права на возмещение при применении НДС по нулевой ставке
- применение с 2016г. ключевой ставки при расчете материальной выгоды от экономии на процентах по займу
- изменения в порядке налогообложения объектов движимого имущества в 2015-2016гг.,
- порядок отражения в бухгалтерском учете уплаченного торгового сбора

В результате освоения (программы) обучающийся должен уметь:

- анализировать проблемы применения на практике отдельных нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ
- отражать в декларации по налогу на прибыль сумм уплаченного торгового сбора
- применять корректировочные счета-фактуры при уточнении количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- документально оформлять посреднические операции
- документально оформлять операции, проводимые между головной организацией и обособленным подразделением, между обособленными подразделениями

В результате освоения (программы) обучающийся должен иметь навыки:

- анализа и интерпретации бухгалтерской и бюджетной отчетности
- упрощения документооборота для подтверждения командировочных расходов
- исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
- анализа налоговых рисков, возникающих у участников посреднических сделок
- ведения бухгалтерского учета по обособленным подразделениям
- правильного оформления счетов-фактур

Методика освоения программы:

Повышение квалификации профессиональных бухгалтеров по образовательной программе «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде» проводится в очной форме путем непосредственного взаимодействия с педагогическим работником.

Обучение проводится в течении 5 (пяти) учебных дней.

Обучение проходит в форме лекционно-практических занятий по следующей схеме:

- лекции проводятся преподавателем (изложение нового материала, повторение пройденного: устный опрос), разбор ошибок, допущенных при решении практических задач и т.д);

- Слушатели самостоятельно выполняют лабораторные работы и иные практические задания.

В течение всего периода обучения в помощь Слушателям АО «ГНИВЦ» организует:

- «горячую линию» по технической и организационной поддержке процесса обучения;
- консультационную поддержку по организационным опросам, связанным с реализацией процесса обучения;
- консультационную поддержку Слушателей по вопросам освоения образовательной программы.

Организационно-педагогические условия

Слушатели, направленные на обучение, зачисляются на курсы повышения квалификации приказом Генерального директора АО «ГНИВЦ».

Обучение проводится в учебных компьютерных классах, оснащенных мультимедийным оборудованием, в котором каждому слушателю выделяется учебный компьютер, имеющий доступ в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», а также к специально подготовленным учебным серверам с установленным необходимым операционным и программным обеспечением для выполнения практических заданий.

Каждый слушатель в начале 1-ого дня занятий группы обеспечивается учебно-методическими материалами, учебными пособиями и иными раздаточными материалами (схемы, презентации и т.д.) в печатном виде для работы в учебном классе в процессе обучения.

Лекционные занятия проводятся с использованием и демонстрацией слайдов, презентаций и иных учебно-методических материалов по темам программы обучения, а также технических средств и специализированного программного обеспечения.

Практические занятия проводятся в форме семинаров по разбору/решению часто возникающих вопросов по использованию/применению операционного и программного обеспечения, а также выполнения практических заданий по приобретению умений и навыков работы с определенным/конкретным программным обеспечением, в том числе специализированным.

Занятия проводятся парами по 2 учебных часа. Перерыв между парами - 15 минут. После 2-х пар занятий – обеденный перерыв на 1 час (60 минут).

Продолжительность ежедневных занятий – 8 учебных часов.

Педагогический состав.

В штате Предприятия состоят сотрудники, совмещающие практическую работу и педагогическую деятельность.

Кроме того, для удовлетворения потребностей в квалифицированных специалистах Предприятие заключило соглашения о сотрудничестве с ведущими высшими учебными заведениями г. Москвы.

Форма и методика итоговой аттестации, оценочные материалы:

Опорными точками контроля участия Слушателя в процессе обучения по программе являются:

- выполнение практических заданий;
- сдача итогового тестирования (зачета)

Освоение программы завершается итоговой аттестацией (зачетом), которая направлена на определение теоретической и практической подготовленности обучающихся к выполнению профессиональных задач.

Итоговое тестирование назначается в последний день обучения.

Сдача итогового теста Слушателем проводится самостоятельно. Для сдачи итогового теста Слушателю отводится 40 минут. К итоговой аттестации (зачету) допускаются слушатели, не имеющие задолженности и в полном объеме выполнившие программу повышения квалификации «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде»

Методические материалы:

- Учебно-методический комплекс, включающий:
 - учебный план;
 - учебно-тематический план;
 - рабочую программу;

- тестовые материалы для контроля качества усвоения материала;
 - методические рекомендации по освоению образовательной программы с описанием и указанием последовательности её изучения (календарный график освоения образовательной программы);
 - методические рекомендации по организации самоконтроля и текущего контроля, методика проверки (контроля) практических занятий, методика итоговой аттестации;
- расписание практических занятий.
- Литература представлена в Рабочей программе.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде

(наименование программы повышения квалификации)

Цель:	Повышение квалификации бухгалтеров коммерческих и некоммерческих организаций, а также государственных (муниципальных) учреждений, (далее также – Слушатели, обучающиеся) по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах в целях совершенствования и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.
Категория, группа должностей	Главные бухгалтеры, бухгалтеры коммерческих и некоммерческих организаций, а также государственных (муниципальных) учреждений, желающие повысить свою квалификацию
Продолжительность обучения:	40 часов
Форма обучения:	В очной форме путем непосредственного взаимодействия с педагогическим работником
Режим занятий:	8 часов в день

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов			Формы аттестации и контроля знаний
		всего	по видам занятий		
			лекции	практические занятия	
1.	Ключевые изменения, внесенные в НК РФ, действующие с 2015 г. и 2016 г.	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
2.	Бухгалтерский учет и отчетность в 2016г.	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
3.	Учет и налогообложение отдельных операций с основными средствами в 2016 г., перспективы применения положений МСФО	5	5	-	Контрольные вопросы
4.	Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли	4	3	1	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
5.	Формирование и использование добавочного капитала как способа формирования чистых активов организации	5	-	5	Практические задания в виде кейса
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса

					кейса
7.	Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015-2016 гг. в налоговый учет посреднических операций	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
8.	Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2016 г.	4	2	2	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
9.	Подготовка и проведение итоговой аттестации.	2	-	2	Экзамен в форме тестирования
	Итого:	40	18	22	

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде

(наименование программы повышения квалификации)

Базовое образование:	Высшее
Продолжительность программы:	40 часов
Форма контроля:	Электронное итоговое тестирование, проверка выполнения практических заданий и лабораторных работ, контрольные вопросы по темам
По окончании выдается:	Удостоверение о повышении квалификации установленного образца или Справка об обучении по программе повышения квалификации

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов			Формы аттестации и контроля знаний
		всего	по видам занятий		
			лекции	практические занятия	
1.	Ключевые изменения, внесенные в НК РФ, действующие с 2015 г. и 2016 г.	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
1.1.	Налог на прибыль организации	1	-	1	x
1.2.	НДС	1	-	1	x
1.3.	НДФЛ	1	-	1	x
1.4	Налог на имущество организаций	1	1	-	x
1.5	Торговый сбор – первый опыт применения	1	1	-	x
2.	Бухгалтерский учет и отчетность в 2016г.	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
2.1	Обзор изменений в законодательстве	1	-	1	Практические задания в виде кейса
2.2	Практические аспекты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:	1	-	1	Практические задания в виде кейса
2.3	Влияние ПБУ, разработанных на основе принципов МСФО, на бухгалтерскую отчетность	1	-	1	Практические задания в виде кейса
2.4	Новый порядок расчета чистых активов	1	1	-	Контрольные вопросы
2.5	Разъяснения ФНС России о порядке представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы	1	1	-	Контрольные вопросы
3.	Учет и налогообложение отдельных операций с основными сред-	5	5	-	Контрольные вопросы

	ствами в 2016 г., перспективы применения положений МСФО				
3.1	Новый критерий признания основных средств в налоговом учете в 2016 г.	1	1	-	х
3.2	Признание актива: особенности учета операций с объектами недвижимости	2	2	-	х
3.3	Учет расходов на ремонт основных средств	1	1	-	х
3.4	Перспектива изменения бухгалтерского учета основных средств – сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО	1	1	-	х
4.	Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли	4	3	1	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
4.1.	Кредиты и займы: правовые основы заключения и исполнения договоров	1	1	-	Контрольные вопросы
4.2.	Бухгалтерский учет расходов у заемщика (ПБУ 15/2008)	1	1	-	Контрольные вопросы
4.3.	Налогообложение полученных денежных займов и расходов по ним в соответствии со ст. 269 НК РФ.	1	1	-	Контрольные вопросы
4.4	Сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО, регулирующих учет расходов по займам	1	-	1	Практические задания в виде кейса
5.	Формирование и использование добавочного капитала как способа формирования чистых активов организации	5	-	5	Практические задания в виде кейса
5.1	Источники формирования добавочного капитала (бухгалтерский аспект)	2	-	2	х
5.2	Возможности и цели использования добавочного капитала	2	-	2	х
5.3	Налоговые последствия операций с добавочным капиталом	1	-	1	х
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
6.1	Учет долговых требований и обязательств по расчетным операциям за реализованные товары	1	-	1	Практические задания в виде кейса
6.2	Применение корректировочных сче-	0,5	-	0,5	Практические

	тов-фактур при предоставлении скидок покупателям				задания в виде кейса
6.3	Учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности путем взаимозачета, предоставления отступного, замены обязательства (новации), перевода денежных средств в пользу третьих лиц	0,5	-	0,5	Практические задания в виде кейса
6.4	Учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности	0,5	-	0,5	Практические задания в виде кейса
6.5	Учет расчетов по претензиям и штрафам за нарушения долговых отношений	0,5	-	0,5	Практические задания в виде кейса
6.6	Срок исковой давности. Прерывание и прекращение срока исковой давности. Возникновение нового срока исковой давности.	1	1	-	Контрольные вопросы
6.7	Учет и налогообложение операций по списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности	1	1	-	Контрольные вопросы
7.	Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015-2016 гг. в налоговый учет посреднических операций	5	2	3	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
7.1	Виды и понятия посреднических сделок	0,5	-	0,5	Контрольные вопросы
7.2	Документальное оформление посреднических операций	0,5	-	0,5	Практические задания в виде кейса
7.3	Бухгалтерский учет операций при реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав	1	1	-	Контрольные вопросы
7.4	Бухгалтерский учет операций при покупке товаров (работ, услуг) имущественных прав:	1	1	-	Контрольные вопросы
7.5	Учет курсовых разниц при экспорте/импорте товаров через посредника	0,5	-	0,5	Практические задания в виде кейса
7.6	Налоговый учет посреднических опе-	1	-	1	Контрольные вопросы

	раций				
7.7	Налоговые риски, возникающие у участников посреднических сделок. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов	1	-	0,5	Контрольные вопросы
8.	Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2016 г.	4	2	2	Контрольные вопросы/ Практические задания в виде кейса
8.1	Признаки обособленного подразделения, правовой статус	1	-	1	Практические задания в виде кейса
8.2	Осуществление текущей деятельности, организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях	1	-	1	Практические задания в виде кейса
8.3	Налоговый учет в организации, имеющих обособленные подразделения	2	2	-	Контрольные вопросы
9.	Подготовка и проведение итоговой аттестации	2	-	2	Экзамен в форме тестирования
	Итого:	40	18	22	

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде

(наименование учебной (учебных) предметов, дисциплин (модулей))

Введение: Образовательная программа повышения квалификации «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде» подготовлена для получения главными бухгалтерами, а также бухгалтерами коммерческих и некоммерческих организаций профессиональных компетенций с учетом основных нововведений в законодательстве и нормативных актах РФ, которые оказали существенное влияние на практику налогообложения; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и арбитражной практики по ним.

Перечень тем:

№ п/п	Наименование тем	Количество часов
1.	Ключевые изменения, внесенные в НК РФ, действующие с 2015 г. и 2016 г.	5
1.1.	Налог на прибыль организации	1
1.2.	НДС	1
1.3.	НДФЛ	1
1.4.	Налог на имущество организаций	1
1.5.	Торговый сбор – первый опыт применения	1
2.	Бухгалтерский учет и отчетность в 2016г.	5
2.1	Обзор изменений в законодательстве	1
2.2	Практические аспекты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:	1
2.3	Влияние ПБУ, разработанных на основе принципов МСФО, на бухгалтерскую отчетность	1
2.4	Новый порядок расчета чистых активов	1
2.5	Разъяснения ФНС России о порядке представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы	1
3.	Учет и налогообложение отдельных операций с основными средствами в 2016 г., перспективы применения положений МСФО	5
3.1	Новый критерий признания основных средств в налоговом учете в 2016 г.	1
3.2	Признание актива: особенности учета операций с объектами недвижимости	2
3.3	Учет расходов на ремонт основных средств	1
3.4	Перспектива изменения бухгалтерского учета основных средств – сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО	1
4.	Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли	4
4.1.	Кредиты и займы: правовые основы заключения и исполнения договоров	1
4.2.	Бухгалтерский учет расходов у заемщика (ПБУ 15/2008)	1

4.3.	Налогообложение полученных денежных займов и расходов по ним в соответствии со ст. 269 НК РФ.	1
4.4	Сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО, регулирующих учет расходов по займам	1
5.	Формирование и использование добавочного капитала как способа формирования чистых активов организации	5
5.1	Источники формирования добавочного капитала (бухгалтерский аспект)	2
5.2	Возможности и цели использования добавочного капитала	2
5.3	Налоговые последствия операций с добавочным капиталом	1
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете	5
6.1	Учет долговых требований и обязательств по расчетным операциям за реализованные товары	1
6.2	Применение корректировочных счетов-фактур при предоставлении скидок покупателям	0,5
6.3	Учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности путем взаимозачета, предоставления отступного, замены обязательства (новации), перевода денежных средств в пользу третьих лиц	0,5
6.4	Учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности	0,5
6.5	Учет расчетов по претензиям и штрафам за нарушения долговых отношений	0,5
6.6	Срок исковой давности. Прерывание и прекращение срока исковой давности. Возникновение нового срока исковой давности.	1
6.7	Учет и налогообложение операций по списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности	1
7.	Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015-2016 гг. в налоговый учет посреднических операций	5
7.1	Виды и понятия посреднических сделок	0,5
7.2	Документальное оформление посреднических операций	0,5
7.3	Бухгалтерский учет операций при реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав	1
7.4	Бухгалтерский учет операций при покупке товаров (работ, услуг) имущественных прав:	1

7.5	Учет курсовых разниц при экспорте/импорте товаров через посредника	0,5
7.6	Налоговый учет посреднических операций	1
7.7	Налоговые риски, возникающие у участников посреднических сделок. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов	0,5
8.	Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2016 г.	4
8.1	Признаки обособленного подразделения, правовой статус	1
8.2	Осуществление текущей деятельности, организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях	1
8.3	Налоговый учет в организации, имеющей обособленные подразделения	2
9.	Подготовка и проведение итоговой аттестации	2

Реферативное описание тем:

1. Ключевые изменения, внесенные в НК РФ, действующие с 2015 г. и 2016 г. (обзор Федеральных законов от 29.11.2014 N 382-ФЗ, от 06.04.2015 № 85-ФЗ, от 02.05.2015г. № 113-ФЗ, от 08.06.2015 № 146-ФЗ, от 08.06.2015 № 150-ФЗ, от 23.11.2015 № 317-ФЗ, от 23.11.2015 N 318-ФЗ, от 23.11.2015 № 320-ФЗ, от 23.11.2015 № 323-ФЗ, от 28.11.15 № 326-ФЗ, от 28.11.15 № 327-ФЗ)

1. Налог на прибыль организации:

- Изменение стоимостных критериев для признания имущества амортизируемым
- Изменение лимита среднеквартальной суммы доходов от реализации, позволяющего уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально
- Упрощение документооборота для подтверждения командировочных расходов (Постановления Правительства РФ от 29.12.14 № 1595, от 29.07.2015 № 771 и др.)
- Иные изменения и актуальные вопросы исчисления налоговой базы
- Разъяснения ФНС о несущественных ошибках в первичных учетных документах.
- Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль (Письмо ФНС от 14.07.2015 N ЕД-4-3/12317@)

2. НДС

- Налоговые вычеты: приобретенные товары (работы, услуги), авансы (полученные и выданные), командировочные расходы.
- Спорные вопросы: рекламная раздача, списание имущества с баланса, условные единицы и другие непростые вопросы.
- Изменение отдельных процедур подтверждения права на возмещение при применении НДС по нулевой ставке
- Уточнение перечня освобождаемых от налогообложения НДС операций
- Единый перечень медицинских товаров, не облагаемых НДС при ввозе и реализации (Постановление Правительства от 30.09.2015 № 1042)
- Контрольные соотношения показателей форм декларации по НДС (Письмо ФНС РФ от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@)

3. НДСЛ

- Введение нового вида отчетности для налоговых агентов (6-НДСЛ). Контрольные соотношения показателей ежеквартального расчета 6-НДСЛ (Письмо от 28.12.2015 № БС-4-11/23081@)
- Утверждение новой формы справки 2-НДСЛ (приказ ФНС России от 30.10.15 № ММВ-7-11-485@)

- Изменения в сроках уплаты налога, уточнение даты фактического получения дохода для определенных видов доходов налогоплательщика
- Изменение срока представления справки о невозможности удержать НДФЛ
- Уточнение процедуры сдачи отчетности для организаций, имеющих обособленные подразделения
- Применение с 2016 г. ключевой ставки при расчете материальной выгоды от экономии на процентах по займам
- Иные изменения и актуальные вопросы исчисления налоговой базы
- Обзор судебной практики (письмо ФНС России от 25.12.2015 № БС-4-11/22869@)

4. Налог на имущество организаций: новое в методологии и практике исчисления

- Изменения в порядке налогообложения объектов движимого имущества в 2015- 2016 гг., в т.ч. внесенные Федеральным законом от 28.11.15 № 327-ФЗ
- Уточнение порядка исчисления налога с кадастровой стоимости объектов недвижимости, в т.ч. жилья, учитываемого на балансе в качестве товара или готовой продукции; активов, принадлежащих на праве хозяйственного ведения
- Изменение отчетных периодов по налогу на имущество с кадастровой стоимости
- Уточнения, внесенные в исчисление налога на имущество Законом г. Москвы от 18.11.15 № 60
- Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на имущество (Письмо ФНС от 27.10.2015 N БС-4-11/18786).
- Особенности исчисления налога на имущество организаций в разъяснениях Минфина и ФНС России

5. Торговый сбор – первый опыт применения

- Новые налоговые обязанности для организаций торговли, введенные в 2015 г.: виды деятельности, облагаемые сбором; учет налогоплательщиков; порядок исчисления и уплаты сбора
- Последние разъяснения финансовых и налоговых органов по сложным вопросам применения торгового сбора
- Порядок отражения в декларации по налогу на прибыль (налогу при применении УСНО) сумм уплаченного сбора
- Порядок отражения в бухгалтерском учете уплаченного торгового сбора

2. Бухгалтерский учет и отчетность в 2016 г.

1. Обзор изменений в законодательстве:

- Перспективы применения МСФО в России, сфера распространения в 2015-2016 гг. Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (с учетом распоряжения Правительства РФ от 27.10. 2015 г. N 2176 – р)
- Актуальные обновления нормативной правовой базы по бухгалтерскому учету в 2015–2016: процедуры представления бухгалтерской отчетности, уточнение перечня субъектов, имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (Федеральный закон от 04.11.2014 № 344-ФЗ; Приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н)
- Изменение критериев отнесения организаций к малому и среднему бизнесу (Федеральный закон от 29.12.2015 N 408-ФЗ)

2. Практические аспекты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 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). Исправление ошибок прошлых лет в налоговом учете, применение ст.54 НК РФ
- Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

4. Новый порядок расчета чистых активов

5. Разъяснения ФНС России о порядке представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы

3. Учет и налогообложение отдельных операций с основными средствами в 2016 г., перспективы применения положений МСФО

1. Новый критерий признания основных средств в налоговом учете в 2016 г.

2. Признание актива: особенности учета операций с объектами недвижимости. Порядок учета доходов и расходов при реализации объектов недвижимого имущества для целей налогообложения прибыли
3. Учет расходов на ремонт основных средств. Сложные вопросы. 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)
4. Перспектива изменения бухгалтерского учета основных средств – сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО, регулирующих учет основных средств (ПБУ 6/01, IAS 16 и IAS 40)

4. Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли

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)

5. 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

6. 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:
 - Порядок определения налоговой базы при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).
 - 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. Возникновение нового срока исковой давности.
7. Учет и налогообложение операций по списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

7. Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015-2016 гг. 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

8. Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2016 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
 - Порядок расчета и установления лимита остатка кассы по обособленным подразделениям.
3. Налоговый учет в организации, имеющей обособленные подразделения:
 - Порядок постановки на налоговый учет и снятия с налогового учета
 - Изменение подходов к вопросу регистрации обособленного подразделения при производстве СМР (Постановление Верховного Суда РФ от 02.11.2015)
 - 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 НДС при наличии обособленных подразделений. Изменения порядка сдачи налоговой отчетности по НДС, действующие с 2016 г.
 - Особенности расчета и уплаты налога на имущество, транспортного налога организацией, имеющей обособленные подразделения
 - Порядок исчисления и уплаты НДС. Оформление счетов-фактур

Наименование видов занятий по каждой теме:

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.	Ключевые изменения, внесенные в НК РФ, действующие с 2015 г. и 2016 г.	Лекционно-практические занятия
1.1.	Налог на прибыль организации	Лекционно-практические занятия
1.2.	НДС	Лекционно-практические занятия
1.3.	НДФЛ	Лекционно-практические занятия
1.4	Налог на имущество организаций	Лекционно-практические занятия
1.5	Торговый сбор – первый опыт применения	Лекционно-практические занятия
2.	Бухгалтерский учет и отчетность в 2016г.	Лекционно-практические занятия
2.1	Влияние ПБУ, разработанных на основе принципов МСФО, на бухгалтерскую отчетность	Лекционно-практические занятия
2.2	Новый порядок расчета чистых активов	Лекционно-практические занятия
2.3	Разъяснения ФНС России о порядке представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы	Лекционно-практические занятия
3.	Учет и налогообложение отдельных операций с основными средствами в 2016 г., перспективы применения положений МСФО	Лекционно-практические занятия
3.1	Новый критерий признания основных средств в налоговом учете в 2016 г.	Лекционно-практические занятия
3.2	Признание актива: особенности учета операций с объектами недвижимости	Лекционно-практические занятия
3.3	Учет расходов на ремонт основных средств	Лекционно-практические занятия
3.4	Перспектива изменения бухгалтерского учета основных средств – сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО	
4.	Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли	Лекционно-практические занятия
4.1.	Кредиты и займы: правовые основы заключения и исполнения договоров	Лекционно-практические занятия
4.2.	Бухгалтерский учет расходов у заемщика (ПБУ 15/2008)	Лекционно-практические занятия
4.3.	Налогообложение полученных денежных займов и расходов по ним в соответствии со ст. 269 НК РФ.	Лекционно-практические занятия
5.	Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете	Лекционно-практические занятия
5.1	Срок исковой давности. Прерывание и прекращение срока исковой давности. Возникновение нового срока исковой давности.	Лекционно-практические занятия
5.2	Учет и налогообложение операций по списанию просроченной де-	Лекционно-практические

	биторской и кредиторской задолженности	занятия
6.	Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015-2016 гг. в налоговый учет посреднических операций	Лекционно-практические занятия
6.1	Виды и понятия посреднических сделок	Лекционно-практические занятия
6.2	Бухгалтерский учет операций при реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав	Лекционно-практические занятия
6.3	Бухгалтерский учет операций при покупке товаров (работ, услуг) имущественных прав:	Лекционно-практические занятия
6.4	Налоговый учет посреднических операций	Лекционно-практические занятия
6.5	Налоговые риски, возникающие у участников посреднических сделок. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов	Лекционно-практические занятия
7.	Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2016 г.	Лекционно-практические занятия
7.1	Признаки обособленного подразделения, правовой статус	Лекционно-практические занятия
7.2	Осуществление текущей деятельности, организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях	Лекционно-практические занятия
7.3	Налоговый учет в организации, имеющей обособленные подразделения	Лекционно-практические занятия

Планы практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Продолжительность, часов	Доля практических занятий по отношению к общему объему занятий, в %
1.	Ключевые изменения, внесенные в НК РФ, действующие с 2015 г. и 2016 г.	3	х
1.1.	Налог на прибыль организации	1	х
1.2.	НДС	1	х
1.3.	НДФЛ	1	х
2.	Бухгалтерский учет и отчетность в 2016г.	3	х
2.1	Обзор изменений в законодательстве	1	х
2.2	Практические аспекты составления	1	х

№ п/п	Наименование практических занятий	Продолжительность, часов	Доля практических занятий по отношению к общему объему занятий, в %
	бухгалтерской (финансовой) отчетности:		
2.3	Влияние ПБУ, разработанных на основе принципов МСФО, на бухгалтерскую отчетность	1	x
4.	Актуальные вопросы учета и налогообложения расходов по кредитам и займам. Изменения, внесенные в порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли	1	x
4.4	Сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО, регулирующих учет расходов по займам	1	x
5.	Формирование и использование добавочного капитала как способа формирования чистых активов организации	5	x
5.1	Источники формирования добавочного капитала (бухгалтерский аспект)	2	x
5.2	Возможности и цели использования добавочного капитала	2	x
5.3	Налоговые последствия операций с добавочным капиталом	1	x
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность: отражение в бухгалтерском и налоговом учете	3	x
6.1	Учет долговых требований и обязательств по расчетным операциям за реализованные товары	1	x
6.2	Применение корректировочных счетов-фактур при предоставлении скидок покупателям	0,5	x
6.3	Учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности путем взаимозачета, предоставления отступного, замены обязательства (новации), перевода денежных средств в пользу	0,5	x

№ п/п	Наименование практических занятий	Продолжительность, часов	Доля практических занятий по отношению к общему объему занятий, в %
	третьих лиц		
6.4	Учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности	0,5	x
6.5	Учет расчетов по претензиям и штрафам за нарушения долговых отношений	0,5	x
7.	Посреднические операции: бухгалтерский и налоговый аспекты. Изменения, внесенные в 2015-2016 гг. в налоговый учет посреднических операций	3	x
7.1	Виды и понятия посреднических сделок	0,5	x
7.2	Документальное оформление посреднических операций	0,5	x
7.5	Учет курсовых разниц при экспорте/импорте товаров через посредника	0,5	x
7.6	Налоговый учет посреднических операций	1	x
7.7	Налоговые риски, возникающие у участников посреднических сделок. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов	0,5	x
8.	Актуальные вопросы учета деятельности через обособленные подразделения в 2016 г.	4	x
8.1	Признаки обособленного подразделения, правовой статус	1	x
8.2	Осуществление текущей деятельности, организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях	1	x

№ п/п	Наименование практических занятий	Продолжительность, часов	Доля практических занятий по отношению к общему объему занятий, в %
8.3	Налоговый учет в организации, имеющей обособленные подразделения	2	x
9.	Подготовка и проведение итоговой аттестации	2	x
	Итого	22	55

Методические рекомендации

Описание процесса обучения

Организация и проведение образовательных мероприятий по повышению квалификации производится в очной форме путем непосредственного взаимодействия с педагогическим работником.

Обучение по программе проводится в течение пяти учебных дней.

Ежедневный план учебных занятий включает:

- лекционные занятия, которые проводятся преподавателем со Слушателями;
- самостоятельное изучение темы Слушателем;
- практикум, которые Слушатели выполняют самостоятельно

По завершению обучения Слушатели сдают экзамен (итоговая аттестация) в форме электронного итогового тестирования.

Слушатели, успешно прошедшие аттестацию по программе «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде», получают Удостоверение о повышении квалификации установленного образца. Слушателям, прослушавшим весь курс обучения, но не прошедшим итоговую аттестацию, выдается соответствующая Справка об обучении.

Методика проведения практических занятий

Формирование у слушателей теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского учета коммерческого учреждения является основной задачей обучения Слушателей по программе «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде».

Лекции и практические занятия в рамках этого курса проводятся с использованием современных технологий. В процессе обучения слушатели получают навыки моделирования учетных процессов и составления схем бухгалтерских проводок, что повышает уровень и скорость освоения бухгалтерского учета, предусмотрены тренинги и деловые игры.

Объем практических занятий по программе «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года. Новое в предоставлении отчетности в электронном виде» составляет 55% от общего

объема занятий.

Методика проведения контроля и аттестации

Опорными точками контроля участия слушателя в процессе обучения и выполнения программы подготовки являются:

- участие в лекционных занятиях;
- выполнение практических заданий;
- сдача итогового тестирования.

По результатам работы в процессе занятий и успешного электронного тестирования Слушателям выдается Удостоверение о повышении квалификации установленного образца, не выполнившим дополнительную профессиональную образовательную программу повышения квалификации - Справка о прохождении курса повышения квалификации.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
3. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2011. – 608 с.
4. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2011. – 432 с.
5. Губарец М.А. Зарплатные налоги. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. – 187 с.
6. Гущина К.О., Курьшева Н.С., Сумская Е.Г., Трошина Т.А. Оплата труда. Типичные нарушения, сложные вопросы. – М.: Дашков и Ко, 2009. – 248 с.
7. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – М.: АБАК, 2013. – 864 с.
8. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010. – 592 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2012. – 656 с.
10. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
11. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012. – 304 с.
12. Липатова В.А. Учет заработной платы, не выданной в срок // Бухгалтерский учет. – 2010. - № 7. – С. 15 – 22.
13. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала. – М.: Альфа-Пресс, 2010. – 672 с.
14. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – М.: Кнорус, 2012. – 320 с.
15. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
16. Чай В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2011. – 520 с.
17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». № 46. 2000.
18. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.
19. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.
20. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. – М.: Кнорус, 2010. – 592 с.
21. Кондраков Н.П. **Бухгалтерский учет**. – М.: Инфра-М, 2010. – 656 с.
22. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.