

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«12» января 2024 г.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях»,
длительность 16 академических часов

Москва, 2024 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях»	3
2. Планируемые результаты обучения	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях»	6
3.1. Учебный план	6
3.2. Календарный учебный график	6
3.3. Содержание модулей и разделов	6
4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы	7
4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы	7
4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение	8
4.3. Материально-технические условия реализации Программы	8
4.4. Список литературы	8
4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы	9

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях» длительностью 16 академических часов (далее – «Программа») разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
- приказом Министерства образования и науки РФ от 1.07.2013 №499 «Об утверждении порядка организации и осуществления деятельности по дополнительным профессиональным программам»,
- Методическими рекомендациями Министерства образования и науки РФ (в т.ч. Письмо Министерства образования и науки РФ от 21.04.15 г. №ВК-1013/06, Методические рекомендации, утвержденные Министерством образования и науки РФ 22.01.15 №ДЛ-1/05вн),
- прочими законодательными актами, регламентирующими работу в сфере образования, а также реализации дополнительных профессиональных программ.

Программа предназначена для руководителей организаций, руководителей финансово-экономических служб организаций, главных бухгалтеров и бухгалтеров организаций, бакалавров и магистров профильных вузов.

К освоению Программы повышения квалификации допускаются:

- 1) лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- 2) лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Целью Программы является актуализация имеющихся знаний и совершенствование профессиональных и общекультурных компетенций слушателей для выполнения следующих видов профессиональной деятельности в рамках имеющейся квалификации:

- решать возникающие в профессиональной деятельности ситуации с учетом последних изменений в действующем законодательстве;
- вести деятельность в порядке, минимизирующем риск возникновения претензий со стороны налоговых органов;
- эффективно работать с правовой информацией с применением справочно-правовых систем для решения профессиональных задач.

Реализация указанной цели достигается выполнением следующих основных задач:

- обновление и систематизация знаний слушателей в области исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими УСН;
- изучение практики применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету (в части УСН);
- формирование устойчивой мотивации личностного развития слушателей.

При изучении программы применяются дистанционные технологии, что позволяет слушателю обучаться без отрыва от производственной деятельности, в удобное для себя время и сроки. Дистанционное обучение осуществляется с использованием интернет-ресурса «Электронный университет» (<http://training.garant.ru/>).

2. Планируемые результаты обучения

В результате изучения программы происходит качественное изменение компетенций слушателей:

Компетенции слушателей, которые подвергаются качественному изменению

Вид профессиональной (трудовой) деятельности (ВПД)	Профессиональные компетенции (ПК) / готовность к выполнению трудовых действий в разрезе видов профессиональной (трудовой) деятельности (образовательный результат)
Бухгалтерский учет	<p>Способность принимать решения и выполнять профессиональные обязанности в точном соответствии с законом (ПК-1).</p> <p>Способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-2).</p> <p>Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства в своей профессиональной деятельности (ПК-3).</p> <p>Способность строить работу организации в порядке, минимизирующем риск возникновения претензий со стороны налоговых служб (ПК-4).</p> <p>Способность оценивать влияние возможных последствий изменений законодательства на деятельность организации, построение работы с учетом минимизации негативных последствий от изменения законодательства (ПК-5).</p> <p>Способность квалифицированно обосновывать принятые организацией решения при проведении внутреннего контроля, ревизий, налоговых и иных проверок (ПК-6).</p>
Дополнительные компетенции (ДПК)	<p>Способность участвовать в построении и совершенствовании системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и налоговой отчетности в организации (ДПК-1).</p> <p>Способность оценивать налоговые риски при планировании и реализации деятельности организации (ДПК-2).</p> <p>Способность разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с актуальными требованиями законодательства (ДПК-3).</p>
Общекультурные компетенции (ОК):	<p>Осознание социальной значимости своей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1).</p> <p>Способность добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы профессиональной этики (ОК-2).</p>

Слушатели, прошедшие обучение по программе, должны знать:

- последние изменения в законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету (в части применения УСН);
- практику применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету (в части применения УСН);
- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету (в части УСН);
- новые требования к плательщикам, применяющим УСН;

- определение понятия ЕНП;
- новые даты признания дохода и новая отчетность по НДФЛ

должны понимать:

- специальные понятия, используемые в бухгалтерском и налоговом учете;
- основные тенденции развития законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету и практики его применения;
- особенности учета основных средств в период применения УСН;
- особенности применения ФСБУ 27/2021, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020.

должны уметь:

- правомерно использовать законодательные акты по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- осуществлять должностные обязанности с учетом актуальных требований законодательства;
- защищать интересы компании при проведении проверок.

3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях»

3.1. Учебный план

Срок обучения (продолжительность программы): 16 академических часов.

Режим занятий: 4 академических часа в день, по рабочим дням.

Длительность обучения: 4 рабочих дня.

Форма обучения: заочное.

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Лекции	Самостоятельная работа	Практические занятия	
1.	УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях	15	4	11	-	-
2.	Итоговая аттестация	1	-	-	1	Зачет (дистанционное тестирование)
ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ		16	4	11	1	

3.2. Календарный учебный график

Режим занятий: 4 академических часа в день, по рабочим дням

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Кол-во часов
1.	УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях	01.XX.YY* - 04.XX.YY	11
2.	Итоговая аттестация	04.XX.YY	1

* 01- номер дня обучения (число месяца), XX- месяц, YY- год

3.3. Содержание модулей и разделов

Раздел 1. УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях (15 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания об актуальных требованиях законодательства по налогообложению организаций, применяющих УСН.

Структура дисциплины и содержание занятий

УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях	Лекции	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	11 часов

УСН 2023-2024: работаем в новых реалиях:

1. Единый налоговый платеж: определение; даты отражения обязательств; основания и документы для отражения обязательств; порядок отражения и взыскания задолженности. Уведомление: порядок и сроки представления. Когда налог будет считаться уплаченным? Изменения в порядке уплаты налогов и сборов: новый порядок взыскания; новые права и обязанности обслуживающего банка, новые права и обязанности налогоплательщиков. Новые требования контролеров к проверке контрагентов.

2. Практика применения главы 26.2 НК РФ. Новые требования к плательщикам, применяющим УСН. Перспективы применения спецрежима. Летние изменения в НК РФ- что необходимо учесть уже сейчас.

3. Актуальные вопросы учета доходов и расходов при УСН и налоговый учет. Деловая цель как критерий действительности сделки. Необоснованная налоговая выгода: исключаем риски. Доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы.

Признание отдельных видов расходов:

- материальные расходы;
- расходы по товарам;
- расходы на оплату труда;
- иные расходы, учитываем изменения законодательства.

4. Особенности учета основных средств в период применения УСН, в т. ч. при применении УСН впервые; приобретенных, созданных в период применения УСН; учет ОС при смене объекта налогообложения. Требования, предъявляемые к ИП.

5. Налог на имущество: Кадастровая стоимость - на что обратить особое внимание. По каким объектам исчисляется налог на имущество организаций. Особенности уплаты налога за 2023 г.

6. Когда спецрежимник должен отчитаться и уплатить НДС. Посреднические сделки. Влияние условий договора на налоговые последствия, учитываем изменения законодательства. Прослеживаемость товара - что необходимо учитывать.

7. Налоги и взносы, которые должны платить организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим. Учитываем судебную практику 2021-2022 г.г.

8. НДФЛ: Новые даты признания дохода и новая отчетность. Новое в порядке удержания, перечисления и отчетности по налогу за 2023 г.

9. Социальное страхование: Объединение Фондов: новые тарифы и единая база для исчисления взносов, новая ежемесячная и ежеквартальная отчетность страхователя. Отмена справки по форме 182н - что необходимо предпринять работодателю.

10. Бухгалтерской учет: Учетная политика - методологическая основа построения системы учета в организации. Первая отчетность с применением новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"; ФСБУ 5/2019 "Запасы"; ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"; ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Знания и умения слушателей

- знание актуальных требований законодательства по налогообложению организаций, применяющих УСН.

Раздел 2. Итоговая аттестация по Программе (1 час).

Контрольное мероприятие (1 час): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знания актуальных требований законодательства по налогообложению организаций, применяющих УСН.

4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы

4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы

Программа обеспечена учебно-методической документацией и материалами по всем учебным разделам. Для обеспечения слушателей учебно-методической литературой создана электронная библиотека, укомплектованная электронными экземплярами учебно-методической литературы, доступ к библиотеке возможен в любое удобное для слушателя время в течение периода обучения.

При реализации программы повышения квалификации предусматриваются следующие виды внеаудиторной (самостоятельной) работы слушателей:

- работа с учебно-методическими пособиями (конспектом лекций);
- работа с рекомендованной литературой, нормативно-правовыми документами, документами административной и судебной практики;
- просмотр обучающего видео / прослушивание обучающего аудио;
- подготовка к итоговой аттестации.

Оснащенность учебно-лабораторным оборудованием достаточная.

4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение

При организации и проведении учебных занятий со слушателями по данной дополнительной программе повышения квалификации преподавателям необходимо:

- ознакомиться с составом учебной группы и должностным положением слушателей;
- излагая материал по теме, находить разумное сочетание его теоретических и практических аспектов, при этом приоритет следует отдавать практическим вопросам;
- давать слушателям по окончании учебных занятий методические рекомендации по самостоятельному изучению обсуждаемых проблем, использованию необходимой для этого литературы;
- использовать инновационные технологии в обучении;
- готовить информационно-справочный и раздаточный материал по раскрываемой теме, который может быть использован слушателями в практической работе.

При организации учебных занятий по данной дополнительной программе повышения квалификации работникам образовательной организации необходимо:

- при подборе преподавателей учитывать их теоретическую подготовку и наличие практических знаний по преподаваемым дисциплинам,
- выдавать слушателям расписание учебных занятий,
- помогать преподавателям и специалистам-практикам в подготовке информационно-справочного и раздаточного материала по Программе.

4.3. Материально-технические условия реализации Программы

Образовательный процесс осуществляется в аудитории по адресу: г. Москва, ул. Ленинские горы, д. 1, стр. 77.

Аудитория оборудована для проведения лекционных и семинарских занятий.

Во время самостоятельной работы слушатели используют личные компьютеры. Требования к личным компьютерам: ОС Windows XP и выше, Internet Explorer 6 и выше.

4.4. Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
2. Гражданский кодекс РФ (действующая редакция).
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
4. Приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".
5. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

6. Приказ Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
7. Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
8. Письмо Минфина России от 15 декабря 2021 г. № 07-01-09/102450.
9. Письмо Минфина России от 15 апреля 2022 г. № 07-01-07/33521.
10. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 июля 2023 г. № 03-07-11/71255.
11. Письмо Федеральной налоговой службы от 25 августа 2023 г. № СД-4-3/10872@ "Об уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по упрощенной системе налогообложения и/или налога по патентной системе налогообложения на страховые взносы за 2023 год, определенные в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом принятия Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ".
12. Письмо Федеральной налоговой службы от 10 июля 2023 г. № СД-4-3/8716@.
13. "О представлении Уведомлений (КНД 1110355) с отрицательными значениями"
14. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание восьмое, дополненное). - Специально для системы ГАРАНТ, 2021 г.
15. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учёт: учебник (под ред. д.э.н., проф., заслуженного деятеля науки РФ Ю.А. Бабаева; 6-е изд., перераб. и доп.). - "Проспект", 2018 г.

Источники в Интернете

16. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. <http://www.economy.gov.ru>
17. Сайт Федеральной антимонопольной службы <http://www.fas.gov.ru/>
18. Официальный портал поиска нормативной информации <http://pravo.gov.ru/>
19. Информационные каналы Государственной Думы, Совета Федерации, Конституционного Суда России: <http://www.akdi.ru>
20. Конституционный Суд РФ: <http://ks.rfnet.ru>

4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы

Для оценки качества освоения Программы слушателями проводится итоговая аттестация.

Целью итоговой аттестации является установление соответствия уровня подготовки слушателей планируемым результатам обучения.

Формой итогового контроля по Программе является итоговое тестирование.

Примеры заданий итогового тестирования:

1. ФСБУ 14/2022 для организаций, применяющих упрощенные способы учета:

А. Не применяется

Б. Применяется только ретроспективно

В.. Может применяться как перспективно, так и ретроспективно

2. Получение обеспечительного платежа при УСН:

А. Не является доходом при УСН

Б. Является доходом при УСН

В. Не является доходом, но только если договором предусмотрен возврат контрагенту суммы обеспечительного платежа

3. Расходы по основным средствам при УСН (доходы минус расходы):

А. Принимаются равными долями

Б. Принимаются единовременно

В. Не влияют на налоговую базу