

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«12» декабря 2023 г.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

**«Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях:
последние изменения, типичные нарушения
и ответственность за их совершение»,
длительность 72, 120 или 144 академических часа**

Москва, 2023 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»	3
2. Планируемые результаты обучения.....	4
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»	6
3.1. Учебный план	6
3.2. Календарный учебный график.....	7
3.3. Содержание модулей и разделов	8
4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы	14
4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы	14
4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение	14
4.3. Материально-технические условия реализации Программы	15
4.4. Список литературы	15
4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы...	17

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение», построенная по модульному принципу, в зависимости от числа выбранных для изучения модулей длительностью 72, 120 или 144 академических часа (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.

При разработке программы учитывались требования к уровню необходимых знаний, отраженных в Профессиональном стандарте «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.19 г. № 103н.

Программа предназначена для руководителей коммерческих организаций, руководителей финансово-экономических служб коммерческих организаций, главных бухгалтеров и бухгалтеров коммерческих 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 бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях;
- совершенствование профессионального уровня подготовки обучающихся в сфере бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях;
- изучение практики применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;
- формирование устойчивой мотивации личностного развития слушателей.

Программа построена по модульному принципу. Часть модулей программы является обязательной для изучения всеми слушателями, часть модулей для изучения выбирается слушателем

самостоятельно. Длительность программы обучения зависит от числа выбранных слушателем для изучения дополнительных модулей.

Вариативность наполнения программы позволяет слушателю уделить в процессе обучения максимальное внимание тем вопросам, которые наиболее важны для него и для его профессиональной деятельности в настоящее время.

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)
Деятельность в сфере бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях	<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):	Осознание социальной значимости своей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное

Вид профессиональной (трудовой) деятельности (ВПД)	Профессиональные компетенции (ПК) / готовность к выполнению трудовых действий в разрезе видов профессиональной (трудовой) деятельности (образовательный результат)
	<p>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 коммерческих организациях;
- практику применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;
- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;

должны понимать:

- специальные понятия, используемые в бухгалтерском и налоговом учете коммерческих организаций;
- основные тенденции развития законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету и практики его применения;

должны уметь:

- правомерно использовать законодательные акты по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- осуществлять должностные обязанности с учетом актуальных требований законодательства;
- самостоятельно определять риск начисления пени, дополнительной уплаты налогов или другого наказания при нарушении правил налогообложения;
- выявлять налоговую нагрузку и налоговые льготы для компании;
- защищать интересы компании при проведении проверок.

3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»

3.1. Учебный план

Срок обучения (продолжительность программы): в зависимости от числа выбранных модулей срок обучения по программе составляет 72, 120 или 144 академических часа.

Режим занятий: согласно расписанию, минимум 4 академических часа в день.

Форма обучения: Очно-заочное или заочное.

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Семинары	Самостоятельная работа	Практические занятия	
1.	Модуль 1 (обязательный для всех слушателей программы): Новое в бухгалтерском и налоговом учёте коммерческих организаций					
1.1.	Новое в бухгалтерском и налоговом учёте коммерческих организаций	22	8	14	-	-
1.2.	Новации в сфере оформления бухгалтерских и налоговых первичных документов	22	4	18	-	-
1.3.	Итоговая аттестация по Модулю 1	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 1	46	12	32	2	
2.	Модуль 2 (вариативный): Актуальные вопросы начисления и выплаты заработной платы и страховых взносов					
2.1.	Заработная плата, отпускные и иные выплаты работникам	12	8	4	-	-
2.2.	Новации в порядке исчисления и уплаты страховых взносов	10	4	6	-	-
2.3.	Итоговая аттестация по Модулю 2	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 2	24	12	10	2	
3.	Модуль 3 (вариативный): Последние изменения законодательства по вопросам исчисления и уплаты НДС, НДФЛ и налога на прибыль					
3.1.	Последние изменения законодательства по вопросам исчисления и уплаты налогов: налог на имущество, налог на прибыль	6	4	2	-	-
3.2.	НДС: последние изменения, проблемы, решения	6	4	2	-	-
3.3.	Налог на доходы физических лиц	6	4	2	-	-
3.4.	Проверки: оперативный инструктаж для главного бухгалтера	4	2	2	-	-
3.5.	Итоговая аттестация по Модулю 3	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 3	24	14	8	2	
4.	Модуль 4 (вариативный): Операции с денежной наличностью. Онлайн-кассы.					
4.1.	Новации законодательства в сфере операций с денежной наличностью. Онлайн-кассы.	22	8	14	-	-
4.2.	Итоговая аттестация по Модулю 4	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 4	24	8	14	2	
5.	Модуль 5 (дополнительный): Эффективные приемы работы с правовой информацией					
5.1.	Эффективные приемы работы с правовой информацией на основе ЭПС «Гарант»	22	-	8	14	-

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Семинары	Самостоятельная работа	Практические занятия	
5.2.	Итоговая аттестация по Модулю 5	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 5	24	-	8	16	
6	Итоговая аттестация по Программе	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ (с учетом допустимого набора изучаемых модулей)					
	Модуль №1 + один вариативный модуль из №2-4 + итоговая аттестация	72				
	Модуль №1 + Модуль №5 + два вариативных модуля из №2-4 + итоговая аттестация	120				
	Модуль №1 + Модуль №5 + три вариативных Модуля №2-4 + итоговая аттестация	144				

Программа построена по модульному принципу. Модуль №1 является обязательным для изучения для всех слушателей, зачисленных на обучение по данной программе повышения квалификации.

В дополнение к обязательному модулю слушатель может выбрать для изучения один или несколько вариативных модулей (Модуль №2 и/или Модуль №3 и/или Модуль №4). Если слушатель выбирает для изучения два вариативных модуля, обязательным для изучения является дополнительный Модуль №5.

Последовательность изучения модулей может быть различна, определяется расписанием проведения занятий для конкретного потока обучения.

3.2. Календарный учебный график

Режим занятий: 4 часа в день

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Кол-во часов
1.	Модуль 1 (обязательный для всех слушателей программы): Новое в бухгалтерском и налоговом учёте коммерческих организаций	01.ХХ.УУ* – 11.ХХ.УУ	46
2.	Модуль 2 (вариативный): Актуальные вопросы начисления и выплаты заработной платы и страховых взносов	12.ХХ.УУ- 17.ХХ.УУ	24
3.	Модуль 3 (вариативный): Последние изменения законодательства по вопросам исчисления и уплаты НДС, НДФЛ и налога на прибыль	18.ХХ.УУ – 23.ХХ.УУ	24
4.	Модуль 4 (вариативный): Операции с денежной наличностью. Онлайн-кассы	24.ХХ.УУ – 29.ХХ.УУ	24
5.	Модуль 5 (дополнительный): Эффективные приемы работы с правовой информацией	30.ХХ.УУ – 35.ХХ.УУ	24
6	Итоговая аттестация по программе	36.ХХ.УУ	2

* 01- номер дня обучения (число месяца), ХХ- месяц, УУ- год

3.3. Содержание модулей и разделов

МОДУЛЬ 1: НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Раздел 1.1. Новое в бухгалтерском и налоговом учёте коммерческих организаций (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях законодательства в отношении бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях.

Структура дисциплины и содержание занятий

Новое в бухгалтерском и налоговом учёте коммерческих организаций	семинар	8 часов
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	14 часов

Новое в бухгалтерском и налоговом учёте коммерческих организаций:

- 1) Последние изменения законодательства в области бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях.
- 2) ФСБУ: обзор основных изменений, обзор ожидаемых изменений.

Знания и умения слушателей

- Знание последних изменений законодательства в области бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях, порядка их применения.
- Умение оценить степень влияния последних изменений законодательства в области бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях на деятельность организации.

Раздел 1.2. Новации в сфере оформления бухгалтерских и налоговых первичных документов (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям знания о нововведениях в сфере оформления первичной бухгалтерской и налоговой документации и предусмотренной законодательством ответственности за нарушение установленных требований к оформлению первичной документации.

Структура дисциплины и содержание занятий

Новации в сфере оформления бухгалтерских и налоговых первичных документов	семинар	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	18 часов

Новации в сфере оформления бухгалтерских и налоговых первичных документов:

- 1) Последние изменения в правилах оформления и ведения первичной документации.
- 2) Положения учетной политики по документам и документообороту.
- 3) Новации законодательства по применению электронного документооборота (ЭДО).
- 4) Налоговые документы: бумажные и электронные (счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, журналы, книги покупок и продаж).
- 5) Хранение документации: как организовать.
- 6) Ответственность за нарушение правил оформления первичной документации.

Знания и умения слушателей

- знания о нововведениях в сфере оформления первичной документации.
- знание ответственности за нарушение установленных требований к оформлению первичной документации.

Итоговая аттестация по Модулю 1.

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знание последних изменений законодательства в области бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях, порядка их применения,
- умение оценить степень влияния последних изменений законодательства в области бухгалтерского учета в коммерческих организациях на деятельность организации,
- знания о нововведениях в сфере оформления первичной документации,
- ответственность за нарушение установленных требований к оформлению первичной документации.

МОДУЛЬ 2: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЧИСЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Раздел 2.1. Заработная плата, отпускные и иные выплаты работникам (12 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях законодательства в сфере начисления и выплаты заработной платы, расчета отпускных и порядка осуществления иных выплат работникам.

Структура раздела и содержание занятий

Заработная плата, отпускные и иные выплаты работникам	семинар	8 часов
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	4 часа

Заработная плата, отпускные и иные выплаты работникам:

- 1) Оплата труда работников: основные положения.
- 2) Индексация заработной платы.
- 3) Надбавки, доплаты, премии: как оформить выплаты.
- 4) Отпуска: виды отпусков. Порядок предоставления ежегодных отпусков. Предоставление ежегодных отпусков совместителям. Случаи замены отпуска денежной компенсацией. Особенности расчета отпусков.
- 5) Оплата за работу в выходные. Локальные акты предприятия, как элемент обоснованности расходов.
- 6) Служебные командировки. Оформление, оплата труда за время командировки. Возмещение расходов. Разъяснения Роструда в части документального оформления командировки.
- 7) Разъездной характер труда: установление, оплата, возмещение расходов.
- 8) Гражданско-правовой договор: договор с ИП, самозанятым, физлицом - на что обратить внимание.

Знания и умения слушателей

- знания последних изменений законодательства в сфере начисления и выплаты заработной платы,
- знания актуального порядка расчета отпускных,
- знание порядка оформления и выплаты надбавок, премий, доплат,
- знание порядка оформления командировок, возмещения командировочных расходов,

- знание актуальных требований законодательства к организации расчетов с подотчетными лицами, ведению кассовых операций.

Раздел 2.2. Новации в порядке исчисления и уплаты страховых взносов (10 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях законодательства в сфере начисления и уплаты страховых взносов.

Структура раздела и содержание занятий

Новации в порядке исчисления и уплаты страховых взносов	семинар	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	6 часов

Новации в порядке исчисления и уплаты страховых взносов:

- 1) Порядок исчисления и уплаты страховых взносов с учетом последних изменений законодательства.
- 2) Порядок подготовки и сдачи отчетности по страховым взносам в налоговые органы.

Знания и умения слушателей

- знания последних изменений законодательства в сфере начисления и уплаты страховых взносов.

Итоговая аттестация по Модулю 2.

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знания последних изменений законодательства в сфере начисления и выплаты заработной платы, а также осуществления иных выплат работникам,
- знания последних изменений законодательства в сфере начисления и уплаты страховых взносов.

МОДУЛЬ 3: ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ВОПРОСАМ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС, НДФЛ И НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Раздел 3.1. Последние изменения законодательства по вопросам исчисления и уплаты налогов: налог на имущество, налог на прибыль (6 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних изменениях налогового законодательства, в том числе об изменениях законодательства, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль и налога на имущество.

Структура раздела и содержание занятий

Последние изменения законодательства по вопросам исчисления и уплаты налогов: налог на имущество, налог на прибыль	семинар	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	2 часа

Последние изменения законодательства по вопросам исчисления и уплаты налогов: налог на имущество, налог на прибыль:

- 1) Обзор последних изменений законодательства по налогам.
- 2) Налоговое планирование. Каких ошибок стоит избегать в налоговом планировании.
- 3) Налог на прибыль: сложные вопросы исчисления и уплаты.
- 4) Налог на имущество организаций: обзор актуальных изменений законодательства.

Знания и умения слушателей

- знание последних изменений налогового законодательства;
- знание последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль;
- знание последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налога на имущество.

Раздел 3.2. НДС: последние изменения, проблемы, решения (6 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних и ожидаемых изменениях в законодательстве, связанных с исчислением и перечислением в бюджет НДС.

Структура раздела и содержание занятий

НДС: последние изменения, проблемы, решения	семинар	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	2 часа

НДС: последние изменения, проблемы, решения:

- 1) Комментарии к последним изменениям законодательства.
- 2) Перспективы совершенствования администрирования НДС.
- 3) Что нужно учесть при подготовке отчетности по НДС.
- 4) Отдельные вопросы исчисления налога, применения ставки, вычетов и освобождений с учетом разъяснений Минфина и ФНС России, судебных решений.

Знания и умения слушателей

- знания последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и перечислением в бюджет НДС.

Раздел 3.3. Налог на доходы физических лиц (6 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних и ожидаемых изменениях в законодательстве, связанных с начислением НДФЛ, составлением отчетности по НДФЛ.

Структура раздела и содержание занятий

Налог на доходы физических лиц	семинар	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	2 часа

Налог на доходы физических лиц:

- 1) Новые правила исчисления, удержания и уплаты НДФЛ.
- 2) Доходы, освобожденные от налогообложения.
- 3) Компенсации, не облагаемые НДФЛ.
- 4) Налоговые вычеты.
- 5) Отчетность по НДФЛ.

Знания и умения слушателей

- знание последних изменений законодательства по НДФЛ.

Раздел 3.4. Проверки: оперативный инструктаж для главного бухгалтера (4 часа)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях в сфере налогового контроля. На основе анализа судебной практики проанализировать существующие сложные вопросы и типовые ошибки организаций-налогоплательщиков в сфере налогообложения.

Структура раздела и содержание занятий

Проверки: оперативный инструктаж для главного бухгалтера	семинар	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	2 часа

Проверки: оперативный инструктаж для главного бухгалтера:

- 1) Новое в налоговом контроле.
- 2) Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.
- 3) Как налоговые органы разоблачают схемы необоснованного возмещения НДС.
- 4) Мировое соглашение с налоговым органом: когда и как можно заключать.

Знания и умения слушателей

- знание последних изменений в сфере налогового контроля.

Итоговая аттестация по Модулю 3

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знание последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль,
- знание последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и перечислением в бюджет НДС,
- знание последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с начислением НДФЛ, составлением отчетности по НДФЛ,
- знание последних изменений в сфере налогового контроля.

МОДУЛЬ 4: ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТЬЮ. ОНЛАЙН-КАССЫ

Раздел 4.1. Новации законодательства в сфере операций с денежной наличностью. Онлайн-кассы (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям знания об актуальных требованиях законодательства в сфере применения ККТ. Актуализировать знания слушателя в сфере требований законодательства к порядку осуществления безналичных расчетов и операций с денежной наличностью.

Структура раздела и содержание занятий

Новации законодательства в сфере операций с денежной наличностью. Онлайн-кассы	семинар	8 часов
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	14 часов

Новации законодательства в сфере операций с денежной наличностью. Онлайн-кассы:

- 1) Онлайн-кассы: изменения в контроле и применении.
- 2) Новые требования законодательства по применению ККТ.

- 3) Основные нарушения правил применения ККТ. Ответственность за нарушения применения онлайн-кассы и БСО.
- 4) Контроль за наличными и безналичными расчетами организаций. Контроль банков за движением денежных потоков на счетах компаний.
- 5) Расчеты с подотчетными лицами и оформление авансового отчета:
 - порядок выдачи наличных подотчетному лицу;
 - требования к документам, подтверждающим расходование подотчетным лицом денежных средств для хозяйственных нужд;
 - учет использованных подотчетных сумм на приобретение ТМЦ (включая ГСМ, канцтовары и пр.), представительские расходы;
 - налоговые последствия расчетов с подотчетными лицами по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ.

Знания и умения слушателей

- знание актуальных требований законодательства в сфере применения ККТ.

Итоговая аттестация по Модулю 4

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знания правил применения ККТ,
- знание порядка осуществления безналичных расчетов,
- знание порядка работы с подотчетными лицами и требований законодательства к оформлению авансового отчета.

МОДУЛЬ 5: ЭФФЕКТИВНЫЕ ПРИЕМЫ РАБОТЫ С ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

Раздел 5.1. Эффективные приемы работы с правовой информацией на основе ЭПС «Гарант» (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям навыки работы с правовой информацией в справочно-правовой системе (на примере работы в ЭПС «Гарант»).

Структура раздела и содержание занятий

Основные возможности работы с правовой информацией в ЭПС «Гарант»	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	8 часов
	Самостоятельное дистанционное практическое занятие	14 часов

Основные возможности работы с правовой информацией в ЭПС «Гарант» (Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий)

- 1) Запуск системы. Панель задач. Основное меню системы. Командное меню. Панель инструментов.
- 2) Персональные настройки в ЭПС «Гарант».
- 3) Поиск правовой информации в ЭПС «Гарант».
- 4) Работа со списком найденных документов. Поиск по списку. Сортировка. Использование фильтров. Список связанных документов. Похожие документы.

- 5) Основные возможности по работе с документом в ЭПС «Гарант».
- 6) Анализ изменений документа. Использование функции «Машина времени». Сравнение редакций.
- 7) Возможности оперативного информирования об изменениях в законодательстве, реализованные в ЭПС «Гарант».

Основные возможности работы с правовой информацией в ЭПС «Гарант» (Практическое занятие)

- 1) Отработка навыков работы с ЭПС «Гарант». Решение собственных задач по работе с правовой информацией с использованием ЭПС «Гарант».

Знания и умения слушателей

- умение находить требуемую для работы правовую информацию в ЭПС «Гарант».

Итоговая аттестация по Модулю 5

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- умение поиска нормативно-правовой информации в электронной правовой системе (с использованием ЭПС «Гарант»),
- умение обработки и анализа нормативно-правовой информации с использованием функционала электронной правовой системы (с использованием ЭПС «Гарант»).

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.

Практические занятия направлены на развитие творческого мышления слушателей и формирование практических умений и навыков работы.

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;
- выполнение тестовых заданий (текущий и промежуточный контроль);
- 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;
- активно использовать при подготовке и проведении групповых обсуждений знания и опыт слушателей;
- 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 преподаваемой дисциплине, чтобы в содержательной части учебной программы нашли отражение наиболее актуальные вопросы,
- 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, InternetExplorerver 6 и выше.

4.4. Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
2. Гражданский кодекс РФ (действующая редакция).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).
6. Федеральный закон от 24 апреля 2020 г. N 122-ФЗ "О проведении эксперимента по использованию электронных документов, связанных с работой".
7. Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (с изменениями и дополнениями).
8. Приказ Федеральной налоговой службы от 27 августа 2014 г. N ММВ-7-6/443@ "Об утверждении рекомендуемых форматов документов, используемых при организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при представлении налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи".
9. Приказ ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@.
10. Приказ ФНС от 28.08.2020 № ЕД-7-11/615.
11. Постановление Правительства РФ от 1 октября 2020 г. N 1587 "О продлении срока действия моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников".

12. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке обоснованности получения налоговой выгоды»
13. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.12.2007 № 65 «О процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%»
14. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О вопросах, возникающих при применении судами части первой НК РФ»
15. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел, связанных со взиманием НДС»
16. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 4 июля 2018 г.)
17. Обзор судебной практики Верховного Суда РФ N 2 (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 26 июня 2015 г.)
18. Обзор судебной практики Верховного Суда РФ N 5 (2017) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 27 декабря 2017 г.)
19. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой ГК РФ»
20. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений ГК об ответственности за нарушение обязательств» (п.28-36, 38)
21. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.03.2016 № 11 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок».
22. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 февраля 2020 г. N 03-03-06/1/6557.
23. Письмо Минфина России от 13 мая 2020 г. N 03-03-07/38785 О документальном подтверждении расходов для целей налогообложения прибыли организаций.
24. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 апреля 2019 г. N 03-07-14/25364 О принятии к вычету НДС на основании счета-фактуры, подписанного факсимильной подписью.
25. Письмо Федеральной налоговой службы от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-2/13650@ "О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)".
26. Письмо Федеральной налоговой службы от 30 июля 2018 г. N КЧ-4-7/14643 О направлении обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденный Президиумом Верховного суда РФ от 4 июля 2018 г.
27. Письмо Федеральной налоговой службы от 9 июля 2018 г. N СА-4-7/13130 О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых во втором квартале 2018 г. по вопросам налогообложения
28. Письмо Федеральной налоговой службы от 11 октября 2017 г. N СА-4-7/20486@ О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в третьем квартале 2017 г. по вопросам налогообложения
29. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание восьмое, дополненное). - Специально для системы ГАРАНТ, 2020 г.
30. 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.

31. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы: учебник (второе издание, перераб. и доп.). - "Прспект", 2019 г.
32. Алтухова Н.Ф., Дзюбенко А.Л., Лосева В.В., Чечиков Ю.Б. Системы электронного документооборота (учебное пособие). - "КНОРУС", 2019 г.
33. Энциклопедия решений «Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ)» (подготовлено компанией «Гарант», размещено в ЭПС «Гарант»).
34. Энциклопедия решений «Нормативные акты по бухгалтерскому учету (инструкции, методические указания, методические рекомендации). План счетов бухгалтерского учета» (подготовлено компанией «Гарант», размещено в ЭПС «Гарант»).
35. Журнал "Аудитор" (архив номеров).
36. Журнал «Право и экономика» (архив номеров).
37. Журнал «Международный бухгалтерский учет» (архив номеров).

Источники в Интернете

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

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

Оценка качества освоения Программы слушателями включает итоговую аттестацию по каждому выбранному для изучения модулю.

Целью итоговой аттестации по каждому модулю является установление соответствия уровня подготовки слушателей планируемому результату обучения.

К итоговой аттестации по Программе допускается слушатель, в полном объеме выполнивший учебный план по осваиваемой программе повышения квалификации.

Формой итогового контроля по Программе является итоговое тестирование.

Примеры заданий итогового тестирования:

1) У компании числится задолженность перед поставщиком по оплате товаров. Срок оплаты товаров согласно договору — июль 2016 года. С данным поставщиком компания оформила акты сверки в 2018 году. Нужно ли включить эту кредиторскую задолженность в доходы в декларации за 9 месяцев 2020 года?

А. Да, компания должна учесть просроченную кредиторку в доходах.

Б. Доход можно не учитывать, если акт сверки подписали руководители компаний или другие работники по доверенности.

В. Нет, не нужно.

2) Поставщик указал в счете-фактуре ставку НДС 18 процентов. Но по Налоговому кодексу РФ отгруженные товары облагаются по ставке 10 процентов. Можно ли заявить вычет по этому счету-фактуре?

А. Да, можно.

Б. Покупатель вправе заявить вычет при условии, что поставщик перечислил в бюджет налог по ставке 18 процентов.

В. Нет, нельзя.

3) При инвентаризации компания выявила пересортицу товаров. Можно ли зачесть излишки товаров в счет недостачи?

А. Да, можно.

Б. Зачет возможен только в бухгалтерском учете.

В. Такой зачет можно провести только в налоговом учете.

4) Компания на упрощенке приобрела и оплатила товары, а реализовала их после перехода на общий режим. Вправе ли бухгалтер учесть стоимость товаров в расходах при расчете налога на прибыль?

А. Да, вправе.

Б. При условии, что компания применяла на упрощенке объект «доходы минус расходы».

В. Нет, не вправе.

5) Какие коды операций использовать при заполнении книги продаж и книги покупок, чтобы декларация по НДС успешно прошла проверку?

А. Коды с 01 по 13 и с 16 по 28.

Б. Коды с 16 по 28.

В. Можно не ставить никакие коды.