

УТВЕРЖДАЮ
Директор НОЧУ ОДПО
«Акцион-МЦФЭР»



Д.А. Зацепин
«10» января 2019 г.

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
дополнительного профессионального образования (повышении квалификации)
«ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТА И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В КРУПНОЙ КОМПАНИИ»
(объем 215 академических часов)

г. Москва

1. ЦЕЛЬ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Программа направлена на освоение (совершенствование) следующих профессиональных компетенций, необходимых для осуществления таких трудовых функций, как:

- ведение бухгалтерского учета малого предприятия,
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- ведение налогового учета и составление налоговой отчетности,
- проведение финансового анализа.

Профессиональные компетенции определены в соответствии с профессиональным стандартом 08.002 Бухгалтер (утв. приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н) и сформулированы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)":

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ: Профессиональный стандарт 08.002 Бухгалтер (утв. приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н), ФГОС СПО по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

3. ТРУДОЕМКОСТЬ И СРОК ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ: трудоемкость - 215 академических часов, срок освоения – 3 месяца.

4. КАТЕГОРИИ СЛУШАТЕЛЕЙ: лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

5. ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ - заочная с использованием дистанционных образовательных технологий.

6. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин / модулей (в том числе практик)	Часы			Формы контроля
		Всего часов	Аудиторные	Самостоятельная работа	
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговое планирование и снижение рисков	39	9	30	-
2.	Анализ и бюджет для главного бухгалтера	37	7	30	-
3.	Трансфертное ценообразование	39	9	30	-
4.	МСФО	39	9	30	-
5.	Консолидированная отчетность	29	9	20	-
6.	Эффективная бухгалтерия и внутренний контроль	29	9	20	-
<i>A</i>	<i>Итоговая аттестация</i>	3	-	3	зачет
	ИТОГО:	215	52	163	-

7. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРОГРАММЫ

7.1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВИДОВ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ПО РАЗДЕЛАМ ПРОГРАММЫ

№ п/п	Наименование разделов	Часы			
		Всего часов	Аудиторные		Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	<i>Налоговое планирование и снижение рисков</i>	39	9	-	30
1.1.	Налоговое планирование	20	4	-	16
1.2.	Проверка контрагентов для защиты расходов и вычетов	19	5	-	14
2.	<i>Анализ и бюджет для главного бухгалтера</i>	37	7	-	30
2.1.	Финансовый анализ	18	3	-	15
2.2.	Бюджетирование	19	4	-	15
3.	<i>Трансфертное ценообразование</i>	39	9	-	30
3.1.	Как ФНС проверяет ценообразование	13	3	-	10
3.2.	Как распознать контролируемые сделки	13	3	-	10
3.3.	Какими методами определять цены	13	3	-	10
4.	<i>МСФО</i>	39	9	-	30
4.1.	Принципы и структура МСФО	13	3	-	10
4.2.	Элементы учета МФСО	13	3	-	10
4.3.	Раскрытия в отчетности МФСО	13	3	-	10
5.	<i>Консолидированная отчетность</i>	29	9	-	20
5.1.	Как и когда консолидировать отчетность по МСФО	9	3	-	6
5.2.	Как выбрать метод консолидации	10	3	-	7
5.3.	Практические решения и частые ошибки	10	3	-	7
6.	<i>Эффективная бухгалтерия и внутренний контроль</i>	29	9	-	20
6.1.	Как оптимизировать процессы в бухгалтерии	14	4	-	10

	крупной компании				
6.2.	Как построить внутренний контроль и аудит, чтобы расследовать ошибки	15	5	-	10
	ИТОГО	212	52	-	160

7.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ПРОГРАММЫ

Тема 1.1. Налоговое планирование

Методы налоговой оптимизации с учетом новых тенденций и рисков. актуальные идеи налоговой экономии и обзоры судебной практики. Выбор налога. Оптимизация налогов. Законные методы снижения налога на прибыль.

Тема 1.2. Проверка контрагентов для защиты расходов и вычетов

Дорожная карта с отчетом о проверке, образцы писем, электронный сервис. Зачем проверять контрагентов. Претензии инспекторов по сделкам.

Тема 2.1. Финансовый анализ

Электронные шаблоны. Финансовый анализ.

Тема 2.2. Бюджетирование

Платежки по налогам. Сроки, изменения. Правила заполнения платежки по налогам. КБК на 2018 год. Изменения 2018 года. Примеры заполнения платежей. памятка, как заполнить каждую графу платежки, сервисы для кодов и сборник образцов по основным налогам. Своевременная сверка с налоговой инспекцией и фондами уберезет от недоимок и штрафов. Чем руководствоваться и какие электронные сервисы можно использовать. Как свериться с ИФНС. Выписка или акт. Как заказать выписку. Как получить акт сверки. Сроки проведения сверки с ИФНС. Инструкция по зачетам налогов и набор заявлений по видам платежей. Как распорядится переплатой по налогу. Когда возникает переплата налога. Особенности переплаты по НДФЛ.

Тема 3.1. Как ФНС проверяет ценообразование

Трансфертное ценообразование. Как появилось трансфертное ценообразование. Как контроль цен закрепился в России. Какие документы готовить по сделкам, чтобы избежать штрафа. Почему важно готовить документацию по контролируемым сделкам. Что могут запросить инспекторы. Как ФНС проверяет документацию. Как ФНС проводит спецпроверки ценообразования. С чего начинается спецпроверка цен. Извещение от ИФНС о контролируемых сделках. Кто вправе проверять ценообразование. Кто вправе проводить спецпроверки цен в сделках. Когда инспекторы проверяют цены в рамках обычных проверок.

Тема 3.2. Как распознать контролируемые сделки

Как распознать среди сделок за 2018 год контролируемые. Отберите контролируемые сделки по общим признакам. Определите годовой доход по сделкам. Сравните доход по сделкам с лимитами. Какие критерии применять к контролируемым сделкам в 2019 году. Примеры сделок с взаимозависимым резидентом. Сделки с взаимозависимым резидентом ОЭЗ. Сделки между взаимозависимыми резидентами на спецрежиме. Примеры сделок с офшорами и товарами мировой биржи. Как выявить контролируемые сделки с офшорными компаниями. Как выявить контролируемые сделки с товарами мировой биржи.

Тема 3.3. Какими методами определять цены

Как выбрать метод, чтобы определить рыночные цены по сделкам. Как проводить анализ по трансфертному ценообразованию. Как выбрать метод определения цен. Где брать информацию для сопоставления цен. Где можно взять сведения о ценах и котировках помимо внутренних данных. Как определять рыночный интервал цен или рентабельности. Метод сопоставимых рыночных цен: пример. Как сопоставлять цены. К каким сделкам можно применить метод. Затратный метод: решите задачу. Какие показатели рентабельности сопоставлять. Где брать данные. Инструкция: как формировать показатели для интервала. Метод распределения прибыли.

Тема 4.1. Принципы и структура МСФО

Когда бухгалтеру нужно знать МСФО. Когда бухгалтеру нужно знать МСФО. Стандарты МСФО и концептуальные основы. В чем отличия между МСФО и РСБУ. Справедливая стоимость. Дисконтирование. Обесценение. Как формируют финансовую отчетность МСФО. Отчет о движении денежных средств. Примечания к финансовой отчетности. Чем отличаются основные статьи отчетности МСФО и РСБУ. Основные средства. Займы и кредиты. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Тема 4.2. Элементы учета МФСО

Выручка как элемент учета по МСФО. Актив или обязательства по договору. Основные средства как элемент учета по МСФО. Обесценение активов как элемент учета по МСФО. Тест на обесценение. Генерирующая единица. Учет результатов переоценки. Резервы, условные обязательства и условные активы в МСФО. Условные обязательства и активы.

Тема 4.3. Раскрытия в отчетности МФСО

Учетная политика по МСФО. Как исправлять учетную политику. Как и когда изменять бухгалтерские оценки. Что делать, если нашли ошибку в учете. События после отчетной даты и операционные сегменты. Операционные сегменты МСФО (IFRS) 8. Связанные стороны в МСФО. Кто может быть связанной стороной. Как раскрывать в отчетности.

Тема 5.1. Как и когда консолидировать отчетность по МСФО

Когда нужна консолидированная финансовая отчетность. Кто обязан составлять консолидированную отчетность по МСФО. Кто освобожден от КФО. По каким принципам консолидировать отчетность МСФО. Принцип единой учетной политики. Принцип единой отчетной даты. Принцип единой валюты представления. Куда и как подавать консолидированную отчетность. Кому представить консолидированную отчетность. Когда отчитываться. Как раскрывать консолидированную отчетность. Как часто раскрывать. Каким способом раскрыть. В какие сроки раскрывать.

Тема 5.2. Как выбрать метод консолидации

Методы консолидации: какой выбрать. Основные методы по правилам МСФО. Альтернативные методы. Метод полной консолидации: пример. Как определить, есть ли контроль над дочерними компаниями. Как использовать метод полной консолидации. Метод долевого участия: пример. Как определить, есть ли существенное влияние. Как использовать метод долевого участия. Альтернативные методы консолидации отчетности. Метод объединения интересов. Метод комбинированной отчетности.

Тема 5.3. Практические решения и частые ошибки

Как составить консолидированную отчетность: практикум. Пошаговый алгоритм как консолидировать отчетность.

Тема 6.1. Как оптимизировать процессы в бухгалтерии крупной компании

7 критериев, чтобы оценить эффективность бухгалтерии. Как анализировать. Нормативы для операций с переменным количеством действий. Нормативы для операций с фиксированным набором действий.

Тема 6.2. Как построить внутренний контроль и аудит, чтобы расследовать ошибки

Как сократить время на подготовку отчетности. Что увеличивает время подготовки отчетов и как это исправить. Бухгалтерская справка для закрытия отчетного периода.

8. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

В процессе обучения с целью проверки качества освоения материала и закрепления пройденных тем слушателю предлагается задание для самоконтроля - тестирование из 10 вопросов, относящихся к материалам пройденного раздела.

9. ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Оценка качества освоения программы осуществляется по результатам прохождения итоговой аттестации. Аттестованным считается слушатель, ответивший правильно не менее, чем на 70% вопросов.

Тестирование проводится на платформе дистанционного обучения, результат подсчитывается автоматически. Тест состоит из вопросов, случайным образом выбираемых системой дистанционного обучения из общего числа утвержденных вопросов, так чтобы в тесте были представлены вопросы по всем темам. Ответ не зачитывается при выборе неверного варианта ответа, а также при одновременном указании правильного и неправильного вариантов.

Слушателям, освоившим образовательную программу и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации (установленного образца).

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ - РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. Учебник.- Ростов: Феникс, 2017

2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. Учебное пособие.- Ростов: Феникс, 2017
3. Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: применение организациями и ИП.- М.: АБАК, 2016
4. Букина О.А. Азбука бухгалтера. Просто об упрощенке.- Ростов: Феникс, 2017
5. Левшова С.А. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом.- Спб.: Питер, 2017 г.
6. Страховые взносы. Новые правила 2017.- М.: АБАК, 2017
7. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая / под ред. Касьяновой Г.Ю. - М.: АБАК, 2017
8. Крутякова Т.Л. Упрощенка. Доходы минус расходы.- М.: АйСи Групп, 2015
9. Соснаускене О.И, Снежинская М.В. Упрощенная система налогообложения. Практическое руководство.- М.: Омега-Л, 2014
10. Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: новая форма книги учета доходов и расходов.- М.: АБАК, 2013

11. СОСТАВИТЕЛИ:

1. Воробьева Е.В, Налоговый консультант, кандидат экономических наук, член научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов
2. Котова Л.А, действительный государственный советник РФ 3-го класса
3. Кулюкина Н.А, эксперт журнала "Упрощенка"
4. Шаркаева О.А, преподаватель Всероссийской государственной налоговой академии Минфина России, практикующий аудитор

