



Общество с ограниченной ответственностью  
«Городской бухгалтерский клуб»  
630091, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, дом 4  
ИНН/КПП 5406583063/540601001 ОГРН 1155476044657

Рассмотрено и одобрено  
на педагогическом совете  
Протокол  
от 05 сентября 2019 года № 1

Утверждаю:   
Нестерова М.С.  
Генеральный директор  
ООО «Городской бухгалтерский клуб»

Приказ №19/Л от 06 сентября 2019 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ**

«Новое в бухгалтерском учете и отчетности: готовимся к 2020 г.»

[www.gbknsk.ru](http://www.gbknsk.ru)

ОБЪЕМ: 40 ЧАСОВ

**Разработчики:**

Пецух Лариса Григорьевна, учредитель организации  
Лепихина Анна Павловна, учредитель организации  
Нестерова Марина Сергеевна, генеральный директор  
Гончарова Надежда Александровна, руководитель УМО  
Синицына Е.С., преподаватель

2019 г.

## СОДЕРЖАНИЕ:

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ
4. СОДЕРЖАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ  
«НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ: ГОТОВИМСЯ К 2020 г.»
5. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ
6. УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА
7. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В соответствии с требованиями закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012г. № 273 – ФЗ, Приказа Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам" (с изменениями и дополнениями), а также **профессионального стандарта «Бухгалтер»**, разработанного ИПБ России, одобренного Минфином России и утвержденного приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н. актуальность проблемы повышения квалификации бухгалтеров коммерческих и государственных предприятий, организаций встала особенно остро и имеет в настоящее время перспективу ее решения на уровне тех организаций, которые занимаются этим видом профессиональной деятельности на основании полученной лицензии на право ведения заявленной образовательной деятельности в рамках дополнительного образования.

Требования, предъявляемые к кадровому составу в этих организациях (преподаватели, специалисты-практики в данной сфере деятельности), соответствуют тем задачам, которые решает структурное образовательное подразделение общества с ограниченной ответственностью «Городской бухгалтерский клуб» в дальнейшем - СОПО ООО «Городской бухгалтерский клуб».

Согласно разработанному учебному плану по повышению квалификации профессиональных бухгалтеров составлена данная рабочая программа, которая включает в себя анализ имеющихся возможностей и условий и предлагает предприятиям и организациям любой формы собственности технологию организации повышения квалификации по востребованной тематике бухгалтерского учёта в рамках имеющейся у обучающихся (слушателей) квалификации.

Учебный план и программа разработаны в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и рассчитаны на 40 академических часов, из них предусмотрены теоретические занятия (70%) в форме лекций, дискуссий и занятия практического характера (около 30% от общего времени курса), форма круглых столов, спецсеминаров и тренингов предназначена для формирования профессиональных компетенций современного бухгалтера, а также диалоговой культуры общения в профессиональном сообществе. Время, отведённое на проведение практических занятий, предусматривает проведение консультаций, разработку преподавателем заданий для самостоятельной работы слушателей. Обучение заканчивается зачётом в форме тестирования.

### На обучение принимаются:

- специалисты, имеющие опыт работы в сфере бухгалтерского учета и планирующие свое профессиональное развитие на основе освоения знаний и навыков формирования бухгалтерской отчетности, составления налоговых деклараций и управления финансами;
- специалисты, не имеющие опыта работы в сфере бухгалтерского учета, и желающие освоить актуальные знания и навыки и приобрести качества, необходимые профессионалу в области бухгалтерского учета, налогообложения и финансов.

### **Целью программы является:**

- поддержание и повышение уровня специальных знаний и профессиональных навыков;
- помощь в применении новых методов бухгалтерского учёта и специальных дисциплин, в понимании экономических процессов и оценке их влияния на клиентов, работодателей и на свою

собственную работу, а также в выполнении своих обязанностей в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями

**Задачи программы** направлены на профессиональное развитие специалиста, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности с учётом уже имеющегося у него образования, квалификации и опыта практической деятельности и изменений в законодательстве, произошедших за последние три года.

## 2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

№ п/п	Наименование разделов и учебных тем	Количество часов				
		всего	Аудиторные часы			Итог. тест
			лекции	практич.	самост. раб.	
1.	<b>Раздел 1. Практика налогообложения организаций и физических лиц</b>	<b>21 ч</b>	<b>9 ч</b>	<b>7 ч 15 м</b>	<b>3 ч 30 м</b>	<b>1 ч</b>
	<b>Тема 1.</b> Изменения в законодательстве по НДС и налоговом администрировании в 2019-2020 гг. Повышение ставки НДС с 01.01.2019 г. Комментарии специалиста ФНС России.	5 ч 15 м	3 ч	2 ч 15 м		
	<b>Тема 2.</b> НДС в 2019-2020 гг.: изменения налогового законодательства. Взгляд аудитора	4 ч		4 ч		
	<b>Тема 3.</b> Основные изменения законодательства по налогу на прибыль и налогу на имущество. Практика применения. Спорные вопросы.	2 ч 30 м	2 ч 30 м			
	<b>Тема 4.</b> НДС в 2019-2020 гг.: актуальные вопросы исчисления налога на доходы физических лиц с учетом изменений законодательства.	2 ч 30 м	1 ч 30 м	1 ч		
	<b>Тема 5.</b> УСН, ЕНВД и патент в 2019-2020 гг.: правила применения, изменения законодательства, новые налоговые риски.	2 ч 30 м	1 ч 30 м			1 ч
2.	<b>Раздел 2. Вопросы пенсионного законодательства в 2019-2020 гг.</b>	<b>4 ч</b>	<b>4 ч</b>			
	<b>Тема 1.</b> Актуальные вопросы пенсионного обеспечения работников организаций в свете последних изменений пенсионного законодательства. Нововведения с 01.01.2019 г.	2 ч	2 ч			
	<b>Тема 2.</b> Вопросы индивидуального (персонифицированного) учета: представление отчетности по новым формам, правила и штрафы.	2 ч	2 ч			
3.	<b>Раздел 3. Отдельные направления бухгалтерского учёта.</b>	<b>15 ч</b>	<b>10 ч</b>	<b>5 ч</b>		
	<b>Тема 1.</b> Первичные учетные документы в 2019-2020 гг. Электронная первичка: вопросы перехода.	4 ч	3 ч	1 ч		
	<b>Тема 2.</b> Новые правила банковского контроля. Подозрительные операции: что должен знать практикующий бухгалтер.	4 ч 15 м	3 ч 15 м	1 ч		

	<b>Тема 3. Новости трудового законодательства: чек-лист изменений 2019-2020 гг.</b>	6 ч 30 м	3 ч 30м	3 ч		
	<b>ИТОГО</b>	<b>40 ч</b>	<b>23 ч</b>	<b>12 ч 15 м</b>	<b>3 ч 30 м</b>	<b>1 ч</b>

### 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

3.1. Результатом освоения программы является совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации слушателями на предприятиях любой формы собственности.

3.2. В результате изучения общепрофессионального учебного цикла, слушатель должен освоить общие и профессиональные компетенции, заявленные в данной программе и должен получить новые знания и навыки в свете последних профессиональных тенденций, овладеть наиболее точной и современной информацией в контексте последних изменений в налоговом законодательстве

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК	Профессиональные компетенции
ПК 1	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации
ПК 2	Умение использовать в практической деятельности организации информацию, полученную в результате ведения бухгалтерского учета
ПК 3	Понимание тенденций и основных этапов развития налогов и налоговой системы
ПК 4	Способность формировать бухгалтерские проводки по перечислению и начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 5	Способность формировать бухгалтерские проводки по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 6	Умение оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно – кассовым банковским операциям
ПК 7	Умение начислять заработную плату и авансовые платежи
ПК 8	Умение начислять выплаты по листкам нетрудоспособности, при увольнении, отпускных выплат, компенсаций и т.п.
ПК 9	Способность составлять статистическую отчетность по фонду оплаты труда.
ПК 10	Способность организовать документооборот первичных учетных документов бухгалтерского и налогового учёта и отчетности.
ПК 11	Знание нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере труда.
ПК 12	Умение применять нормативно-правовые акты, регулирующие отношения в сфере труда.
ПК 13	Способность осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры

ОК	Общие компетенции
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.
ОК 3	Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
ОК 4	Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.
ОК-5	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 6	Работать в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, клиентами.

#### **4. СОДЕРЖАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ: ГОТОВИМСЯ К 2020 г.»**

##### **Раздел 1. Практика налогообложения организаций и физических лиц.**

##### **Тема 1. Изменения в законодательстве по НДС и налоговом администрировании в 2019-2020 гг. Повышение ставки НДС с 01.01.2019 г. Комментарии специалиста ФНС России.**

Важнейшие изменения в налоговом законодательстве и налоговом администрировании. Вопросы перехода на применение ставки НДС 20%. Изменения по НДС при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Сокращение перечня документов для подтверждения ставки 0%. Сокращение срока камеральной проверки и ускоренный порядок возмещения НДС. НДС при применении ЕСХН. Изменения в налоговом контроле (повторные проверки, оформление протоколов допроса свидетелей, истребование документов, проведение допроприятий налогового контроля, ознакомление с материалами проверок). Новые подходы в организации контрольной работы и практика признания налоговой выгоды не обоснованной, в соответствии со Ст. 54.1 НК РФ. Вопросы привлечения лиц к субсидиарной ответственности при неуплате налогов. Аннулирование представленных деклараций налоговым органом, компрометация ЭЦП, исключение организаций из ЕГРЮЛ, новые источники проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов.

Обзор важнейших судебных решений по вопросам налогообложения. Обзор судебной практики по налоговым спорам (Письма ФНС от 09.07.2018 № СА-4-7/13130@, от 11.04.2018 № СА-4-7/6940@). Рекомендации по применению вычетов с учетом судебной практики (Письмо ФНС от 14.06.2018 № СА-4-7/11482). Судебная практика по вопросам госрегистрации (Письмо ФНС от 09.07.2018 № ГД-4-14/13083@).

Разъяснения ФНС России по вопросам налогообложения организаций. По вопросу установления действительных налоговых обязательств налогоплательщиков в ходе ВМП (Письмо ФНС от 07.06.2018 № СА-4-7/11051@). По вопросам подтверждения ставки 0% и налоговых вычетов при экспорте товаров. Формирование отчетности по НДС: основные изменения в формах отчетности и порядке ее представления. Вопросы заполнения налоговой декларации НДС налоговыми агентами (Письмо ФНС от 19.04.2018 № СД-4-3/7474@). Порядок заполнения раздела 7 Декларации по НДС (Письмо от 09.04.2018 № СД-4-3/6748@). Контрольные соотношения и вопросы отработки расхождений в АСК НДС 2. Спорные вопросы исчисления и уплаты НДС. Спорные вопросы определения налоговой базы, применения налоговых вычетов, восстановления НДС и ведения

раздельного учета. Налогообложение операций по передаче имущественных прав, возврату товаров, расторжению договоров, получению субсидий из бюджетов, банкротству организаций. Вопросы обоснованности применения освобождения от НДС отдельных операций. Определение момента начисления НДС в различных хозяйственных ситуациях. НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении оплаты. Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам. Требования к счетам-фактурам. Недостатки в заполнении счетов-фактур, которые не являются основанием для отказа в вычетах. Порядок применения электронных счетов-фактур. Порядок ведения журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж НДС по основным средствам и строительно-монтажным работам. Ситуации, требующие раздельного учёта по НДС. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством). НДС при экспорте и импорте. Особенности применения НДС в рамках Таможенного союза. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при образовании суммовых разниц у продавца и покупателя. Учёт НДС при возврате товаров. Изменение порядка применения ставки 0% услугам, связанным с экспортом и импортом товаров. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Судебно-арбитражная практика по НДС.

## **Тема 2. НДС в 2019-2020 гг.: изменения налогового законодательства. Взгляд аудитора.**

1. Обновление законодательной базы по НДС. 2. Судебная практика по НДС. Обзор актуальных разъяснений Минфина РФ, ФНС и судебной практики по спорам, касающимся определения налоговой базы, налоговых вычетов и счетов-фактур. Когда в вычетах откажут. НДС и применение необоснованной налоговой выгоды. 3. Как подготовиться к камеральной и выездной проверке. 4. Новые полномочия налоговых органов: как вести себя налогоплательщику. 5. Новые методы работы налоговых органов с налогоплательщиками (меры «неблагоприятного воздействия»).

## **Тема 3. Основные изменения законодательства по налогу на прибыль и налогу на имущество. Практика применения. Спорные вопросы.**

Налог на прибыль в 2019 г. Изменения полномочий субъектов РФ по уменьшению «региональной» ставки налога на прибыль. Дополненный состав расходов на оплату труда, учитываемых в целях налогообложения прибыли. Изменения в порядке применения повышающих коэффициентов при начислении амортизации. Изменения по налогу на имущество организаций, в том числе: новый порядок определения объекта налогообложения налогом на имущество организаций; отмена возможности применения «централизованного» порядка представления налоговых расчетов по авансовому платежу (деклараций) по налогу на имущество в один налоговый орган на территории субъекта РФ.

Изменения в главе 25 «Налог на прибыль» с 1 января 2019 года: основные изменения с 2019 г. Полномочия регионов при установлении льгот. Обзор судебной практики по налогу на прибыль. Спорные моменты: как суды подходят к применению 25 Главы НК РФ. Обзор основных позиций Минфина и ФНС по применению налога на прибыль. Инвестиционный вычет при покупке основных средств вместо амортизационной премии (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ). Изменения в порядке признания сомнительной задолженности и безнадежных долгов (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ). Новое в учете расходов на обучение работников, в том числе в сетевой форме (Федеральный закон от 18.07.2017 № 169-ФЗ). Изменения в учете расходов на НИОКР (Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ). В каких случаях можно не представлять отчет по НИОКР в налоговую? Новый порядок учета исключительных прав на результаты интеллектуальной

деятельности, выявленных в ходе инвентаризации (Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ). Безвозмездная передача прав на результаты интеллектуальной деятельности (Федеральный закон от 27.11.2017 № 344-ФЗ). Изменения в порядке применения повышающих коэффициентов при амортизации ОС (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ). Доходы, не облагаемые налогом на прибыль: вклады в имущество организации и невостребованные дивиденды. Плата концедента. Услуги по выдаче гарантий и поручений (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ). Снижена ставка по налогу на прибыль для резидентов ОЭЗ (Федеральный закон от 27.11.2017 № 348-ФЗ). Учет обязательных отчислений застройщиков в компенсационный фонд (Федеральный закон от 27.11.2017 № 342-ФЗ). Состав доходов для целей налогообложения. Выручка от реализации и внереализационные доходы. Особенности признания доходов и виде процентов. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания доходов при методе начисления. Принципы признания расходов для целей налогообложения. Документальное подтверждение и экономическая обоснованность (ст. 252 НК РФ). Требования к первичным учетным документам. Отражение в учете опоздавшей первички. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Признание расходов для целей налогообложения при методе начисления.

Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизационные отчисления. Стоимостной критерий признания основных средств для целей налогообложения. Как избежать применения ПБУ 18/02? Формирование первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов. Амортизационная премия или инвестиционный вычет: что выбрать? Срок полезного использования и способы начисления амортизации. Повышающие коэффициенты при начислении амортизации. Прочие расходы: командировочные, представительские, расходы на рекламу, на услуги связи, на содержание служебного автотранспорта и др. Формирование резервов в налоговом учете. Резерв по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт, на отпускные и др. Прямые и косвенные расходы в производственной и торговой деятельности, при выполнении работ и оказании услуг. Оценка незавершенного производства и себестоимость готовой продукции. Внереализационные расходы. Состав внереализационных расходов. Вклады в имущество организации и невостребованные дивиденды: изменения 2018 года. Особенности признания расходов на уплату процентов по заемным средствам. Контролируемая задолженность. Переквалификация процентов в дивиденды. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Убытки в налоговом учете: особенности переноса на будущие периоды. Авансовые платежи по налогу на прибыль. Ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи: порядок и сроки уплаты. Новый лимит среднеквартальной суммы для квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль. Исправление ошибок в налоговом учете и представление уточненных деклараций по налогу на прибыль. Расчет налога на прибыль в организациях с обособленными подразделениями.

#### **Тема 4. НДФЛ в 2019-2020 гг.: актуальные вопросы исчисления налога на доходы физических лиц с учетом изменений законодательства.**

Основные изменения в законодательстве об НДФЛ. Особенности определения налоговой базы и ставки НДФЛ. Разъяснения по вопросу предоставления недостоверных сведений. Новая форма 2-НДФЛ. Форма 6-НДФЛ. Заполнение 6-НДФЛ по обособленному подразделению отдельно. Представление 6-НДФЛ при отсутствии выплат физическим лицам. Сдача 2-НДФЛ и 6-НДФЛ при закрытии обособленного подразделения, при смене места нахождения налогового агента. Ошибка в КПП или ОКТМО при сдаче 6-НДФЛ. Разбор практических аспектов исчисления и уплаты НДФЛ. Особенности декларационной кампании. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением Главы 23 НК РФ. Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты,



освобожденные от налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учёта доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учёта, разрабатываемых самостоятельно.

### **Тема 5. УСН, ЕНВД и патент в 2019-2020 гг.: правила применения, изменения законодательства, новые налоговые риски.**

УСН в 2018-2019 гг.: условия нахождения на УСН; обзор изменений законодательства по УСН; основания для исключения из ЕГРЮЛ организаций без суда; блокировка счетов упрощенцев. ЕНВД В 2018-2019 гг.: пониженная ставка ЕНВД; обновленная декларация по ЕНВД; применение ОКУН плательщиками ЕНВД; отдельный учёт при совмещении налоговых режимов. Патентная система налогообложения в 2018-2019 гг.: порядок и условия начала и прекращения применения ПСН; порядок исчисления налога при ПСН; применение ККТ при патентной системе налогообложения и ЕНВД. Изменения главы 26.2 и практика её применения: порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2, в том числе взносов на обязательное социальное страхование с учетом последних изменений. Практические вопросы, связанные с уплатой минимального налога и порядком учёта этого налога в следующем налоговом периоде. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения. Арбитражная практика по применению упрощенной системы налогообложения. Введение добровольного перехода на ЕНВД с 2013 года.

Понятие вменённого дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты единого налога.

### **Раздел 2. Вопросы пенсионного законодательства в 2019-2020 гг.**

#### **Тема 1. Актуальные вопросы пенсионного обеспечения работников организаций в свете последних изменений пенсионного законодательства. Нововведения с 01.01.2019 г.**

Нововведения с 01.01.2019 г. Поэтапное повышение пенсионного возраста. Категории граждан, которых увеличение возраста не коснётся. Федеральные законы № 400-ФЗ, № 143-ФЗ и № 166-ФЗ. Страховой стаж, порядок его исчисления. Размеры страховых пенсий. Индивидуальный пенсионный коэффициент. Расчет индивидуального пенсионного коэффициента. Максимальное значение индивидуального пенсионного коэффициента. Примеры формирования годового пенсионного коэффициента. Формирование индивидуальных пенсий (накопительная часть).

Новеллы пенсионного законодательства: Закон от 01.07.2017 № 134-ФЗ, Закон от 18.07.2017 № 162-ФЗ. Перерасчет размеров страховых пенсий, фиксированных выплат, повышений к фиксированным выплатам. Корректировка (индексация) страховых пенсий и фиксированных выплат. Учет не страховых периодов при установлении страховой пенсии. Перерасчет пенсий работающим пенсионерам. Формула пенсии по старости. Факторы, влияющие на размер пенсии по новым правилам учета и формирования пенсионных прав. Подача заявления о назначении пенсии. Предоставление услуг ПФ РФ в электронном виде. Предоставление услуг ПФ РФ в МФЦ. Персональный пенсионный калькулятор.

## **Тема 2. Вопросы индивидуального (персонифицированного) учета: представление отчетности по новым формам, правила и штрафы.**

Нормативная основа: Федеральный закон № 27-ФЗ, Приказ Минтруда № 766н, Постановление правления ПФР №3п от 11.01.2017.

Новые формы персонифицированного учета: СЗВ-СТАЖ, ОДВ-1, СЗВ-КОРР и СЗВ-ИСХ.

Форма СЗВ-СТАЖ. Разбор заполнения. Срок представления. Ответственность.

Форма ОДВ-1. Как заполнять бланк ОДВ-1.

Форма СЗВ-КОРР. Отчитывающиеся лица и сроки сдачи. Разбор заполнения формы СЗВ-КОРР.

Форма СЗВ-ИСХ. Разбор заполнения. Срок сдачи.

## **Раздел 3. Отдельные направления бухгалтерского учёта.**

### **Тема 1. Первичные учетные документы в 2019-2020 гг. Электронная первичка: вопросы перехода.**

Требования к первичным учетным документам в 2018-2019 гг.: действующие правила и новости законодательства:

Требования к первичным учетным документам в условиях действия закона № 402-ФЗ. Использование обязательных унифицированных форм. Правила организации работы с первичными учетными документами. Дата признания информации первичных учетных документов в налоговом учете, особенности документирования услуг. Новации Федерального закона № 402-ФЗ в области первичных учетных документов. Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы. Универсальный передаточный документ (УПД) и универсальный корректировочный документ (УКД). Комментарии к положениям проекта ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Электронные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Электронный документооборот (ЭДО): основные термины и законодательное обеспечение электронного документооборота бухгалтерии. Электронные первичные документы: возможности документов в электронной форме, требования к оформлению, подписи, правилам передачи. Необходимость дублирования на бумажном носителе. Имеющиеся возможности для использования электронного документооборота:

Электронный документооборот с ФНС России: нормативная база. Стратегия взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков по разным типам электронных документов.

Форматы электронных первичных учетных документов, утвержденные ФНС России. Использование XML-форматов. Новый порядок администрирования НДС. Новая форма счета-фактуры. Изменения в порядке движения электронных счетов-фактур: Приказ Минфина России № 174н.

Представление электронных документов и счетов-фактур в налоговые органы и суды.

Перспективы развития ЭДО. Форматы товарной накладной и акта приемки-передачи результатов работ (услуг). Подходы к разработке формата договоров и приложений к ним.

## **Тема 2. Новые правила банковского контроля. Подозрительные операции: что должен знать практикующий бухгалтер.**

Федеральный закон 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»: требования и последствия. Финансовый мониторинг: что и почему могут запросить контролирующие органы и банк. Какие операции могут вызвать подозрение банка: Операции под обязательным контролем. Операции под внутренним контролем банка (снятие наличных, транзитные операции, уплата налогов со счета, займы, валютные операции, недостаточное внесение выручки т.п.). Идентификация клиента и его целей, бенефициаров – новые правила работы банков, новые сложности для клиентов; какие сведения о клиенте имеет право требовать банк при открытии счета и в дальнейшем. Отслеживание сомнительных операций: что к ним относится, методы внутреннего контроля, досье клиента, риски закрытия счета. Приостановление операций с денежными средствами или иным имуществом: порядок, срок, причины и последствия. Операции с высокими налоговыми рисками: ответственность должностных лиц за нарушения.

## **Тема 3. Новости трудового законодательства: чек-лист изменений 2019-2020 гг.**

Изменения трудового законодательства: Электронный кадровый документооборот: экспериментальный проект Минтруда. Новый ГОСТ по оформлению документов ГОСТ Р 7.0.97-2016 с 01 июля 2018 г. Электронные трудовые книжки – 2020. Достоинства и недостатки, обязательность применения. Справки и заявления в электронном виде – обязанность кадровика.

Какие сведения предстоит учитывать Работодателю, когда он станет определять, какую работу поручить инвалиду. Оплата труда: изменение в МРОТ. Разъяснения Минтруда: как правильно сравнить зарплату сотрудника с МРОТ. Проверки ГИТ: важные изменения: введение риск-ориентированного подхода в проверках ГИТ. Введение с 2018 г. при плановых проверках ГИТ обязательного заполнения работодателем проверочных листов (Постановление Правительства РФ от 08.09.2017 № 1080). Анализ проверочных листов. Практикум прохождения проверки по чек-листам. Мультинарушения и мультиштрафы: изменения в инспекционной практике ГИТ, виды и способы. Верховный суд о недопустимости нескольких штрафов за мультипликации штрафов.

Перечень вопросов трудовых отношений, в которые инспектор ГИТ не может вмешиваться и давать предписания, периоды проверок. Меняем существенные условия трудового договора: как избежать ошибок. Изменение условий трудового договора по инициативе работодателя. Изменение условий трудового договора по инициативе работодателя вследствие изменения организационных или технологических условий труда. Какие условия договора можно изменить и в каких случаях, а какие – рискованно и проблематично. Процедура расторжения трудового договора. Возможные негативные последствия неправильного применения норм трудового законодательства.

Судебная практика: ВС РФ: о чем нельзя забывать при увольнении работника за неоднократное неисполнение обязанностей. Какое законодательство применимо к ученическому договору, заключенному с претендентом на должность. Работник вправе выбирать, в какой суд подать иск.

## 5. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

5.1. Максимальный объем учебной нагрузки обучающегося составляет 40 академических часов, включая все виды аудиторной учебной работы по освоению программы и консультации.

5.2. Реализация программы обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины (модуля). Все преподаватели общеобразовательного и профессионального циклов имеют опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы.

5.3. Реализация программы обеспечивается учебно-методическим раздаточным материалом, как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

5.4. Структурное образовательное подразделение, реализующий данную программу, располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение теоретических и практических занятий, предусмотренных учебным планом. Материально-техническая база соответствует действующим санитарным и противопожарным нормам.

5.5. Перечень кабинетов:

- кабинет теоретического и практического обучения.

5.6. Учебный кабинет оснащен мультимедийным оборудованием.

5.7. Реализация программы осуществляется на государственном языке Российской Федерации.

5.8. При успешном освоении программы повышения квалификации слушателю выдается удостоверение о повышении квалификации (установленного образца).

## 6. УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
5. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018)
6. В какой срок и как выплачивать зарплату (Издательство "Главная книга", 2018)
7. Корреспонденция счетов: Как начисляются и отражаются в учете в 2018 г. страховые взносы с заработной платы?.. (Консультация эксперта, 2017)
8. Главная книга бухгалтера. Касьянова Г.Ю., изд. «Абак», 2019
9. Региональный минимум как зарплатный ориентир (Суховская М.Г.) ("Главная книга", 2018, N 2).
10. Размеры пособий и компенсаций с 01.02.2018 // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. N 3. С. 74 - 76.
11. Будакова Н.И. Обновляем тариф по взносам на "травматизм" // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. N 3. С. 41 - 48.

12. Семенихин В.В. Упрощенная система налогообложения. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. 996 с
13. "КонсультантПлюс: Новое в российском законодательстве с 17 декабря 2018 года по 01 февраля 2019 года"
14. «Обзор: Основные изменения налогового законодательства в 2019 году» (Консультант+, 2019).
15. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на имущество организаций. Подготовлен специалистами АО "Консультант Плюс"
16. Типовая ситуация: Как оформлять первичные документы. Издательство "Главная книга", 2018 г.
17. Профессиональный стандарт «Бухгалтер» ИПБ России, (приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н).

## 7. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

**1. Из компании увольняется сотрудник. Бухгалтерия выплатила ему компенсацию за неиспользованный отпуск. Какой код дохода поставить в справке 2-НДФЛ?**

1. 2000
2. 4800
3. Эту выплату не отражают в НДФЛ-2

**2. Работнику с 24 сентября по 21 октября 2019 года предоставлен очередной ежегодный оплачиваемый отпуск. 20 сентября на его банковский счет перечислена сумма отпускных.**

**Специальный блок по отражению данных, относящихся к выплате отпускных, заполняется в разделе 2 расчета 6-НДФЛ:**

1. за 9 месяцев 2019 года;
2. за 2019 год.

**3. В какой срок налогоплательщики – работодатели по окончании расчетного периода обязаны представить расчет по обязательным страховым взносам в ИФНС в 2019 году?**

1. не позднее 30 марта года, следующего за расчетным периодом;
2. не позднее 30 апреля года, следующего за расчетным периодом;
3. не позднее 30 января года, следующего за расчетным периодом.

**4. Организация арендует грузовик у физического лица, на которого зарегистрировано данное транспортное средство. Является ли организация плательщиком транспортного налога по этому автомобилю?**

1. да, является;
2. да, является, если срок аренды превышает год;
3. да, является, если арендуется автомобиль с экипажем;
4. нет, плательщиком транспортного налога является лицо, на которого зарегистрирован автомобиль.

**5. На учете организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, находится**

**недвижимость, база по которой определяется как кадастровая стоимость и которая находится вне места ее регистрации.**

**Необходимо ли "упрощенцу" представлять фискалам налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество? И если да, то в какой срок и в какой налоговый орган?**

1. нет, ведь "упрощенец" освобожден от обязанности по уплате налога на имущество организаций;

**да, обязан:**

2. не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по месту регистрации организации;
3. не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по месту нахождения недвижимости;
4. не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода по налогу на имущество в налоговый орган по месту регистрации организации;
5. не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода в налоговый орган по месту нахождения недвижимости.

**6. Как учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы на уплату налогов и сборов при применении кассового метода:**

1. в сумме начисленных налогов и сборов за отчетный (налоговый) период;
2. в размере сумм, перечисленных в качестве предварительных платежей;
3. в размере фактически уплаченной величины налогов и сборов в пределах начисленных сумм.

**7. Организация осуществила рекламную кампанию. Затраты по ней нормируются, при этом в расходы, учитываемые при определении облагаемой базы по налогу на прибыль, вошла лишь часть понесенных затрат. По понесенным расходам был и "входной" НДС. Как в таком случае принять к вычету выставленные суммы налога?**

1. в полном объеме;
2. пропорционально сумме, учтенной в расходах при исчислении налога на прибыль.

**8. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе:**

1. регистров бухгалтерского учета
2. данных налогового учета
3. данных отчета о финансовых результатах

**9. Работник увольняется в связи с сокращением штата. Каким образом облагаются страховыми взносами обязательные выплаты, связанные с таким увольнением?**

1. не облагаются полностью;

**облагаются:**

2. в полной сумме;
3. только в сумме превышения трехкратного среднего месячного заработка увольняемого работника.

**10. Сотруднику выплатили отпускные, но они меньше имущественного вычета. Как по строкам 110—120 раздела 2 показать, когда удержали и перечислили налог?**

1. Никак, ведь вычет полностью перекрывает НДФЛ
2. По строке 110 поставить дату выплаты отпускных, по строке 120 – следующий рабочий день
3. Написать 00.00.0000 в обеих строках

**11. При расчете суммы компенсации за задержку зарплаты берется сумма зарплаты:**

1. начисленная;
2. за вычетом НДФЛ

**12. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с 1 января соответствующего года:**

*подлежит ежегодной индексации:*

1. исходя из инфляции за год;
2. с учетом роста средней заработной платы в РФ;
3. устанавливается в соответствии с алгоритмом, приведенным в пункте 5 статьи 421 НК РФ.

**13. Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с него в размере:**

1. 200 руб. за непредставленный документ;
2. 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления;
3. 10 000 руб.;
4. штраф НК РФ не установлен.

**14. Инспекция планирует провести дополнительные мероприятия налогового контроля по камералке. Вправе ли она одновременно запросить у компании документы, опросить сотрудников и провести экспертизу?**

1. Да, вправе, если все эти мероприятия инспекция перечислила в решении о проведении дополнительных мероприятий
2. Нет, не вправе

**15. В лицевом счете налогоплательщика за вашей организацией числится задолженность по налогам, пеням и штрафам, по которой налоговым органом утрачена возможность принудительного взыскания, в том числе и в судебном порядке, в связи с истечением установленного срока их взыскания. На основании каких документов указанная**

**задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с вашего лицевого счета налогоплательщика?**

1. На основании судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, пеней, штрафов в связи с истечением установленного срока их взыскания
2. На основании приказа ФНС России
3. На основании заявления налогоплательщика в налоговый орган по месту учета

**16. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию). Имеют ли налоговые органы право осуществлять такие действия вне рамок налоговой проверки?**

1. Имеют при наличии разрешения вышестоящего налогового органа
2. Имеют право, если возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки
3. Не имеют.