

Рассмотрена:  
Педагогическим советом  
протокол от "12" января 2020 г. №1

«Утверждаю»  
Директор ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»



И.М. Самарина

«12» января 2020г

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
повышения квалификации**

*вид дополнительной профессиональной программы: программа повышения квалификации или программа профессиональной переподготовки*

**«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы  
практики налогообложения»**

Документ о квалификации

**Удостоверение о повышении квалификации**

---

**Объем: 40 (часов )**

**Формы обучения:**

Очная (очно-заочная, заочная) с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья в полном объеме

Новосибирск 2020г.

Составители (разработчики):

*выбрать нужное*

*Самарина Ирина Михайловна, директор ЧОУ ДПО «УЦ "Актив С»*

*Ф.И.О., ученая степень, звание, должность*

---

*Ф.И.О., ученая степень, звание, должность,*

Программа разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер».

Сведения об аккредитации программы :

- предметное содержание программы утверждено решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»

## Пояснительная записка

### Общие положения

Программа дополнительного профессионального образования «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» (повышение квалификации) 40 ак. час (далее – ДПП) предназначена для повышения квалификации лиц, занимающихся ведением налогового учета в коммерческих организациях.

Программа является программой дополнительного профессионального образования, входящей в систему непрерывного образования. Она направлена на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, на профессиональное развитие специалиста, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности с учётом уже имеющегося у него образования, квалификации и опыта практической деятельности, совершенствовании компетенций, необходимых для профессиональной деятельности, и повышении профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Нормативные правовые основания разработки ДПП:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ«Об образовании в Российской Федерации»;
- приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

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.

Программа разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер». (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер")

Сведения об аккредитации программы : предметное содержание программы утверждено решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»

Программа содержит планируемые результаты обучения, учебный план, календарный учебный график, организационно-педагогические условия реализации программы.

При обращении в ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» лиц с ограниченными возможностями здоровья, в зависимости от нозологии, ответственными лицами за оказание ситуационной помощи инвалидам и иным маломобильным гражданам, оказываются информационные услуги по направлениям деятельности учебного центра, в соответствии с «Порядком оказания ситуационной помощи инвалидам и другим маломобильным гражданам по вопросам, связанным с обеспечением доступности для них объектов ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» и оказываемых услуг».

Программа может быть применена как для учебной группы инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, так и индивидуально для конкретного обучающегося с нарушением здоровья в соответствии с нозологией. При поступлении на обучение лиц с ограниченными возможностями по заявлению обучающегося (слушателя) директором ЧОУ ДПО «УЦ «Актив

утверждается индивидуальный план обучения.

Срок освоения программы в соответствии с нозологией может быть увеличен. При реализации программы уделяется большое внимание индивидуальной работе преподавателя с обучающимися с ограниченными возможностями здоровья. Под индивидуальной работой подразумевается индивидуальная учебная работа (консультации) с преподавателем.

Педагогические работники, участвующие в реализации программы, должны быть ознакомлены с психофизическими особенностями обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и учитывать их при организации образовательного процесса.

Учебно-методическое и информационное, материально-техническое обеспечение образовательного процесса: образовательная программа обеспечена учебно-методическими материалами (в бумажном и электронном виде) в соответствии с учебным планом (1 экз. на 1 обучающегося). Разработанные преподавателями методические материалы являются адаптированными к обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с нозологией, которые в целом охватывают учебный материал, предусмотренный программой. Методические материалы включают в себя презентации в электронном виде (позволяют делать масштабирование текста, актуально для лиц с проблемами зрения), все занятия дублируются в формате видеозаписи (транслируются в режиме онлайн во время проведения занятия и остаются доступными для просмотра в течение месяца после завершения обучения), что позволяет лицам с ограниченными возможностями здоровья изучать материал в удобном формате и темпе. В учебном классе имеется возможность подключения во время урока к сети Интернет, слушатели могут быть обеспечены ноутбуком, наушниками.

При проведении занятий используется мультимедиа комплексы, звукоусиливающая аппаратура, что обеспечивает наглядность процесса обучения и повышает его качество.

Созданы электронные версии методических разработок преподавателей в соответствии с программой обучения.

### **Требования к слушателям**

Программа предназначена для специалистов с высшим образованием, средним профессиональным образованием и/или стажем работы в должностях, требующих знания бухгалтерского и налогового учёта, без требований к стажу работы.

### **Формы освоения программы**

- очная (очно-заочная, заочная) с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий  
Для лиц с ограниченными возможностями здоровья в полном объеме

## **II. Цель и планируемые результаты обучения**

2.1. Целью обучения слушателей по ДПП является совершенствование имеющихся профессиональных компетенций, приобретенных при получении высшего образования (или среднего профессионального образования).

В ходе освоения ДПП слушателем совершенствуются, в частности, следующие профессиональные компетенции согласно федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденному приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. N 1327,

- способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);
- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной

деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

ДПП разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер». (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер")

Уровень квалификации – 6.

Обобщенная трудовая функция - Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Код трудовой функции(КТФ) - В/03.6 «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование»

Цель ДПП - обзор основных нововведений в законодательстве и нормативных актах РФ, которые оказали существенное влияние на практику налогообложения; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и арбитражной практики по ним.

2.2. Результатами обучения слушателей по ДПП является повышение уровня их профессиональных компетенций за счет актуализации знаний и умений, а также приобретение новых компетенций в области налогового учета и права.

2.3. В результате освоения ДПП слушатель:

1) должен знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
- практику применения законодательства Российской Федерации
- Судебная практика по налогообложению

2) должен уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов
- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта
- формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)
- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

3) должен владеть навыками:

- организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
- организации налогового планирования в экономическом субъекте

- формирования налоговой политики экономического субъекта
- проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)
- контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности

2.4. Результатом освоения программы является повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации слушателями на предприятиях любой формы собственности.

Код трудовой функции, наименование (по ПС)	Профессиональные компетенции (ФГОС)	Результат повышения квалификации (совершенствование и приобретение новых компетенций)		
		Практический опыт	Умения	Знания
В/03.6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Имеющиеся компетенции ПК-16 ПК-17 ПК-18	Способность организации налогового планирования в экономическом субъекте	<p>Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)</p> <p>Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p>	Знать практику применения законодательства Российской Федерации Судебную практику по налогообложению

## 2.5. Трудоемкость программы 40 часов

*указывается в часах*

Максимальная недельная нагрузка – 40 академических часов, включая все виды аудиторной и самостоятельной работы.

Режим занятий – 2-5 дня в неделю по 8 академических часов .

Продолжительность академического часа – 45 минут.

Нормативный срок обучения по ДПП – 5 учебных дней

## I. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

программы повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения»

Формы обучения

– очная ( очно-заочная, заочная) с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья в полном объеме

Язык обучения: русский.

№ п/п	Наименование учебных тем	Трудоемкость, час				Планируемый результат (коды совершенствуемых профессиональных компетенций (ПК))
		Всего, час	Аудиторные занятия	Самостоятельная работа обучающегося (при наличии), час	Текущий контроль успеваемости, промежуточная и итоговая аттестация	
1	Общие положения налогового права. Практика применения положений Налогового Кодекса с учётом поправок к Налоговому Кодексу РФ	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	-	
2	Практика налогообложения организаций и физических лиц	<b>30</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	-	
3	Промежуточная аттестация в форме зачета	<b>1</b>	-	-	<b>1</b>	
4	Итоговая аттестация в форме зачета	<b>1</b>	-	-	<b>1</b>	
<b>5</b>	<b>Всего по программе:</b>	<b>40</b>	<b>22</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	

### III. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

программы повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения»

Наименование темы	Объем нагрузки, час	Учебные дни				
		1	2	3	4	5
Общие положения налогового права. Практика применения положений Налогового Кодекса с учётом поправок к Налоговому Кодексу РФ	<b>8</b>	8	-	-	-	-
Практика налогообложения организаций и физических лиц	<b>30</b>	-	8	8	8	6
Промежуточная аттестация в форме зачета	<b>1</b>	-	-	-	-	1
Итоговая аттестация в форме зачета	<b>1</b>	-	-	-	-	1
Всего по ДПП	40	8	8	8	8	8



## **IV. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ**

### **«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения»**

#### **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНЫХ ПРЕДМЕТОВ, КУРСОВ, ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)**

##### **Раздел 1.**

##### **«Общие положения налогового права. Практика применения положений Налогового Кодекса с учётом поправок к Налоговому Кодексу РФ»**

1.1. Основные направления налоговой политики России на трехлетний период. Практические аспекты налоговых правоотношений.

1.2. Налоговое обязательство и его исполнение. Взыскание налогов с иных лиц, в том числе с лиц, контролирующих налогоплательщика. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налога. Изменение срока уплаты налогов.

1.3. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление ошибок в соответствии со статьями 54 и 81 НК РФ.

1.4. Новые подходы к признанию расходов и вычетов обоснованными в свете статьи 54.1 НК РФ.

1.5. Налоговые проверки. Расширение прав налоговых органов при проведении камеральных проверок. Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решений по результатам налоговых проверок.

1.6. Мероприятия дополнительного контроля и порядок их оформления. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки в свете последних изменений.

1.7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Административная и уголовная ответственность должностных лиц. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

1.8. Электронный документооборот в системе налоговых правоотношений.

##### **Раздел 2. «Практика налогообложения организаций и физических лиц»**

###### **Тема 1. НДС**

1.1. 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 посредниками и приравненных к ним лицами, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж.

1.2. 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 ЕАЭС. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при определении стоимости товаров, работ, услуг в иностранной валюте и в условных единицах. Учёт НДС при возврате товаров. Порядок применения ставки 0% с учетом последних изменений. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Судебная практика по НДС.

## **Тема 2. Налог на прибыль**

2.1. Доходы от реализации: дата признания, в т.ч. по объектам недвижимости; оценка доходов в рублях, в иностранной валюте и условных единицах; скидки и вознаграждения; корректировка при возврате товаров.

2.2. Группировка расходов, связанных с реализацией, прямые и косвенные расходы с учётом арбитражной практики. Порядок оценки незавершенного производства.

2.3. Материальные расходы: оценка, порядок списания материально- производственных запасов; услуги производственного характера.

2.4. Амортизируемое имущество и его первоначальная оценка, амортизация, амортизационная премия и изменение порядка её восстановления при реализации основных средств; расходы на ремонт и затраты капитального характера по восстановлению основных средств, в том числе арендованных; расходы, связанные с выводением из эксплуатации основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства. Инвестиционный налоговый вычет: понятие и порядок применения.

2.5. Аренда и лизинг; капитальные вложения в арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование; налоговые последствия безвозмездного пользования; Расходы на оплату труда и страхование работников. Порядок признания в составе расходов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2.6. Страхование имущества и рисков выполнения строительно-монтажных работ.

2.7. Прочие расходы: командировочные, представительские, рекламные расходы, расходы на подготовку кадров, охрану труда и создание условий труда на производстве; нормируемые расходы.

2.8. Внереализационные доходы и расходы: курсовые и суммовые разницы; пени, штрафы неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездная передача имущества и имущественных прав (выполнение работ, оказания услуг): налоговые последствия для передающей и принимающей стороны.

2.9. Дивиденды в налоговом учёте у распределяющего общества и у акционера (участника).

2.10. Налоговый учёт взносов участников (акционеров) в имущество хозяйственных обществ, не являющихся вкладом в уставный капитал.

2.11. Убытки, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли — безнадежные долги в соответствии с п.2 ст.266 НК РФ с учетом последних изменений; от уступки прав требования; от списания финансовых вложений; перенос убытков на будущее.

2.12. Порядок налогообложения операций с ценными бумагами.

2.13. Обязанности российских организаций, признаваемых налоговыми агентами при выплате доходов иностранным организациям.

2.14. Исправление ошибок в налоговом учёте в соответствии со статьями 54 и 81 НК

2.15. Декларация по налогу на прибыль с учётом изменений.

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

3.1. Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения.

3.2. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

### **Тема 4. Страховые взносы**

4.1. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Максимальная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы на пенсионное и социальное страхование.

4.2. Особенности определения налоговой базы по страховым взносам в ФСС РФ. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчётный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых: основные, льготные и дополнительные за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Контроль за уплатой страховых взносов: камеральные и выездные проверки. Ответственность плательщиков взносов за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов.

### **Тема 5. Налог на имущество организаций**

Кардинальные изменение главы 30 НК РФ с 2019 года. Объект налогообложения, налоговая

база и порядок ее определения. Порядок перерасчета налоговой базы ретроспективным способом при изменении кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 главы 30 НК РФ. Порядок расчёта среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Налоговый и отчетный период по налогу на имущество. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

## **Тема 6. Транспортный налог**

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты. Срок представления налоговой декларации на налоговый период.

## **Тема 7. Упрощённая система налогообложения**

Изменения главы 26.2 и практика её применения: порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения. Налоги, которые не уплачиваются при использовании УСН. Доходы, которые облагаются налогом на прибыль, но не учитываются при расчете единого налога в связи с применением УСН. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 НК РФ. 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. Судебная практика по применению упрощенной системы налогообложения.

## **Тема 8. Земельный налог**

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

**Самостоятельная работа:** изучение нормативных документов, решение кейсов, разбор практических ситуаций, работа с тестовой базой

### **Список литературы:**

- *Налогообложение. Р.И. Рябова. Учебное пособие по программе подготовки к экзамену на*
- *получение аттестата главного бухгалтера размещено.pdf*
- *Налоговый учет. Р.И. Рябова.doc*
- *Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства:*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая, глава 34 «Страховые взносы».*
- *Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (с учетом изменений) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».*

- *Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (с учетом изменений) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».*
- *Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (с учетом изменений).*
- *Трудовой кодекс Российской Федерации.*
- *Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению. по применению главы 34 НК РФ.*
- *Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет на официальном Интернет-сайте ФНС России по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.*

## **V ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

Организационно-педагогические условия реализации программы должны:

- обеспечивать реализацию программы в полном объеме;
- соответствовать качеству подготовки обучающихся (слушателей) установленным требованиям;
- соответствовать применяемым формам, средствам, методам обучения возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям обучающихся (слушателей).

### **5.1. Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.**

К реализации программы повышения квалификации привлекаются высококвалифицированные специалисты, имеющие высшее образование и стаж работы не менее 3 лет, аудиторы. Лекционные занятия проводятся в интерактивном режиме, с использованием информационных технологий и электронных средств обучения.

### **5.2. Материально-технические условия**

Для реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации создана материально-техническая база, обеспечивающая проведение всех видов подготовки, соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Оборудование: кабинет для обучения, доска, экран, проектор, ноутбук, столы, стулья.

### **5.3. Информационное и учебно-методическое обеспечение программы**

Программа реализуется в очной (очно-заочной, заочной) форме с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

При проведении занятий используется нормативно-правовая документация по теме курсов. Реализация программы обеспечивается учебно-методическим раздаточным материалом, как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

Обучение проводится с применением электронного обучения и дистанционных образовательных

технологий .

Слушателям для самостоятельной работы предоставляются доступы

- к электронной библиотеке НП ИПБ России,
- к размещенным на сервере ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» - СПС ГАРАНТ,
- к размещенной на сервере ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» ОСК (учебной тестовой, ситуационной базе).

Занятия в аудитории транслируются в режиме онлайн в Интернет, при этом слушателям предоставляется возможность просмотра записи занятия на YouTube (записи сохраняются и доступны для повторных просмотров в течение месяца после окончания обучения

## ИНТЕРНЕТ РЕСУРСЫ:

1. URL: <https://www.ipbr.org/> - сайт ИПБ России.
2. URL: <http://ntipb11.ru/> - сайт НТИПБиА.
3. URL: <http://minfin.ru/ru/> - Министерство РФ.
4. URL: <https://www.nalog.ru/rn54/> - Федеральная налоговая служба - Новосибирск.
5. URL: <http://minjust.ru/> - Министерство юстиции РФ.
6. URL: <https://www.ipbr.org/vestnik/> - Журнал «Вестник профессиональных бухгалтеров».

## VI. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

### 6.1. Формы аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (зачет/незачет).

Освоение программы повышения квалификации завершается итоговой аттестацией в форме зачета .

Итоговая аттестация проводится на основе принципов объективности и независимости оценки качества подготовки обучающихся.

Итоговая аттестация проводится в целях определения соответствия сформированных компетенций у обучающихся планируемому результату.

К итоговой аттестации допускается обучающийся в полном объеме выполнивший учебный план по программе.

Итоговая аттестация проводится в сроки, предусмотренные учебным планом и календарным графиком учебного процесса.

Лицам, успешно освоившим программу повышения квалификации и прошедшим итоговую аттестацию, выдается документ о квалификации – удостоверение о повышении квалификации.

### 6.1. Оценочные средства

Результаты итоговой аттестации определяются оценкой «зачет»/«незачет» и оформляются Протоколом.

**Критерии оценивания знаний по программе на промежуточной и итоговой аттестации.**

Оценка	Критерии оценивания знаний
«Зачет»	<p>Обучающийся правильно, логично, четко и ясно отвечает на поставленные вопросы. Показывает систематизированные знания в рамках учебной дисциплины, свободно владеет материалом. Отвечает на большинство дополнительных вопросов. При ответе демонстрирует понимание материала, Допускает небольшие неточности и ошибки, которые исправляются самим обучающимся после наводящих вопросов преподавателя.</p> <p>Выставляется обучающемуся (слушателю), показавшему полное и частичное освоение планируемых результатов (знаний, умений, компетенций), предусмотренных программой.</p>
«Незачет»	<p>Отказ от ответа. При ответе на основные вопросы обучающийся демонстрирует разрозненные, бессистемные знания, допускает грубые ошибки. Дает неправильные ответы на дополнительные вопросы и не способен исправить ошибки даже с помощью наводящих вопросов преподавателя.</p> <p>Выставляется обучающемуся (слушателю), не показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, компетенций), предусмотренных программой.</p>

Программа повышения квалификации обеспечена фондом оценочных средств для проведения итоговой аттестации. Фонд включает в себя тестовые задания.

**Примеры вопросов к проведению промежуточной и итоговой аттестации**

Вопрос	Варианты ответов
<p>Определите ТРИ вида налогов и сборов, которые НЕ относятся к местным: а)акцизы б)земельный налог с)торговый сбор d)налог на имущество физических лиц е)транспортный налог f)налог на прибыль организаций</p>	<p>1)с, e, f 2)b, c, d 3)a, c, e 4)a, e, f</p>
<p>Определите, в каком году могут быть уничтожены кассовые документы за 2015 год?</p>	<p>1)2016 2)2019 3)2020 4)Через 75 лет, т.е. в 2090г.</p>
<p>Организации выставлено требование об уплате недоимки по налогу на добавленную стоимость, которое не исполнено в установленный в нем срок. Определите предельный срок, в течение которого налоговый орган может принять решение о взыскании налога за счет денежных средств в банке.</p>	<p>1)не позднее двух месяцев после истечения срока, указанного в требовании 2)не позднее одного месяца после истечения срока, указанного в требовании 3)не позднее трех месяцев после истечения срока, указанного в требовании</p>
<p>Организация «Дельта» с начала текущего года выплатила сотруднику Петрову на очередную</p>	<p>1)916 500 руб. 2)910 000 руб.</p>

<p>отчетную дату: - заработную плату-6 000 000 руб. - дивиденды-1 000 000 руб. - пособие в связи с рождением ребенка 50 000 руб. Определите сумму НДФЛ, которую должен удержать с сотрудника налоговый агент.</p>	<p>3)930 000 руб.</p>
<p>Организация «Марс» (правопреемник), применявшая основную систему налогообложения (ОСНО), реорганизована в форме присоединения к организации «Урал», применяющей УСН (правопреемник). Запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности «Марса» 15 марта текущего года. «Уралу» в 1 квартале текущего года было передано, в частности, основное средство по которому: - первоначальная стоимость 500 тыс.руб. плюс НДС 18%, принятый «Марсом» к вычету; переоценка не производилась -износ 50%. Определите, какая организация, в какой сумме и в каком налоговом периоде должна восстановить НДС.</p>	<p>1)«Урал»; 45 тыс. руб.; во 2 квартале текущего года 2)«Урал»; 90 тыс. руб. в 1 квартале текущего года 3)«Марс»; 45 тыс. руб. в 1 квартале текущего года</p>
<p>Организация выдает займы юридическим и физическим лицам. За заключение договора займа взимается комиссия 2% от суммы договора. Эффективная ставка процента считается по каждому выданному займу. Петрову О.И. выдан заем 100 000 рублей на 6 месяцев на условиях 75% годовых, при этом Петров заплатил комиссию 2 000 рублей за заключение договора. С учетом данных бюро кредитных историй ожидается, что вероятно Петров не сможет вернуть половину долга. В соответствии с МСФО для расчета эффективной процентной ставки по договору используются:</p>	<p>1) Только основной долг и проценты 2) Основной долг, проценты и сумма комиссии 3) Основной долг, процент, сумма комиссии и ожидаемая величина убытков 4) Основной долг, процент, сумма комиссии, ожидаемая величина убытков и вероятность погашения Петровым обязательств по займу полностью</p>
<p>Организация выступила поручителем перед налоговым органом за дочернюю компанию, которой предоставлена отсрочка по уплате налогов на один год. Если по истечении срока отсрочки дочерняя компания не исполнит обязательства по уплате налога, принудительное взыскание налога с поручителя производится:</p>	<p>1)налоговым органом путем направления требования поручителю, при неисполнении которого задолженность взыскивается в бесспорном порядке 2)судебным приставом - исполнителем на основании решения налогового органа 3)по решению налогового органа с санкции прокурора</p>
<p>Организация оплатила за обучение работника на курсах повышения квалификации 60 000 руб. Определите, какую сумму бухгалтер должен включить в доход работника в целях исчисления НДФЛ.</p>	<p>1)Сумму, превышающую 50 000 рублей 2)Сумму, превышающую 1% от расходов по оплате труда 3)Оплаченная сумма за обучение работника полностью освобождается от НДФЛ</p>
<p>Организация получила требование об уплате налога. В какой срок организация обязана его исполнить?</p>	<p>1)в течение десяти дней с даты получения 2)не позднее дня, следующего за днем получения 3)в течение восьми дней с даты получения, если более продолжительный период времени не указан в этом требовании</p>
<p>Организация представила в налоговый орган расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций с нарушением установленного срока. Какие последствия для организации влечет указанное нарушение?</p>	<p>1)штраф за несвоевременное представление декларации по статье 119 НК РФ 2)штраф по пункту 1 статьи 126 НК РФ в размере 200 руб. 3)основания для наложения штрафа отсутствуют</p>
<p>Организация привлечена к налоговой ответственности. Освобождается ли должностное лицо этой организации, виновное в совершении налогового правонарушения, от административной ответственности?</p>	<p>1)Освобождается 2)Не освобождается. Должностное лицо может быть привлечено к административной ответственности по основаниям, предусмотренным НК РФ 3)Не освобождается. Должностное лицо организации может быть привлечено к административной ответственности за нарушения, предусмотренные КоАП РФ</p>
<p>Организация приобрела у поставщика автомобиль для собственных нужд, заплатив 2,40 млн. Р, в т.ч. НДС – 0,40 млн. Р. Расходы на доставку</p>	<p>1) 2 110 000 2)2 100 000 3)2 000 000</p>



автомобиля составили 100 тыс. Р, на государственную регистрацию 10 тыс. Р. По какой стоимости автомобиль должен быть принят к бухгалтерскому учету в случае, если он будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС (Р)?	4)2 010 000
Организация приобрела у поставщика автомобиль для собственных нужд, заплатив 2,40 млн. Р, в т.ч. НДС – 0,40 млн. Р. Расходы на доставку автомобиля составили 100 тыс. Р, на государственную регистрацию 10 тыс. Р. По какой стоимости автомобиль должен быть принят к бухгалтерскому учету в случае, если он будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС (Р)?	1) 2 110 000 2)2 100 000 3)2 000 000 4)2 010 000
Организация проводит инвентаризацию основных средств по состоянию на 30 ноября. На какую дату должны ответственные лица передать инвентаризационной комиссии последние первичные учетные документы по движению основных средств?	1) 29 ноября 2)30 ноября 3)1 декабря
Организация часть оплаты труда в пределах, установленных Трудовым кодексом РФ, производит путем передачи собственной подакцизной продукции, облагаемой НДС. Как формируется стоимость передаваемой продукции?	1)Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и НДС 2)Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и без учета НДС 3)Исходя из фактической себестоимости продукции, увеличенной на сумму акциза
Под имуществом в Налоговом кодексе РФ понимаются:	1)право пользования земельным участком 2)право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору 3)виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ. Для целей НК РФ не признаются имуществом имущественные права, за исключением безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг
Порядок уплаты местных налогов и сборов устанавливается:	1)Налоговым кодексом РФ 2)законами субъектов РФ 3)нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом РФ
Порядок хранения регистров бухгалтерского учета должен быть ориентирован на быстрое нахождение:	1) Первичных учетных документов по каждой учетной записи 2) Учетных записей 3) Ошибок 4) Исполнителей учетных записей
После проведения выездной налоговой проверки налогоплательщик обнаружил, что в ранее представленной налоговой декларации занижена налоговая база и, соответственно, сумма налога. Эта ошибка не была замечена проверяющими. Какие налоговые последствия у налогоплательщика, если он представит уточненную налоговую декларацию?	1)налогоплательщик должен доплатить сумму налога, пени и штраф в соответствии со статьей 122 Кодекса 2)налогоплательщик должен доплатить сумму налога и пени 3)налогоплательщик должен доплатить только сумму налога
Почему налоговый орган не может осуществить выемку регистров бухгалтерского учета в ночное время?	1) Это запрещено НК РФ 2) Это запрещено Конституцией РФ 3) Это запрещено Положением о ФНС