

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**Учебно-методический центр «Финконт Столица»**  
**ООО УМЦ «Финконт Столица»**

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральным директором  
ООО УМЦ «Финконт Столица»  
Т.А. Молокановой  
«09» января 2023 г.

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
**ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**по курсу повышения квалификации**

**«ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР - ВЕСЕННЯЯ СЕССИЯ. ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ С УЧЕТОМ  
ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ И БУХГ.ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 2023 ГОДА И  
РЕКОМЕНДАЦИЙ МИНФИНА».**

**Наименование области профессиональной деятельности:** (08) Финансы и экономика

**Код укрупненной группы специальностей (направлений подготовки):** 38.00.00. Экономика и управление

**Вид профессиональной деятельности:** Деятельность в области бухгалтерского учета

**Основная цель вида профессиональной деятельности:**

Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений

Москва - 2023

Для кого предназначен	Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, внутренних аудиторов.
Цели курса	Познакомить практикующего бухгалтера со всеми нововведениями с 2023 года в области бухгалтерского и налогового учета (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, расчет пособий, контроль за налогоплательщиком со стороны налоговых органов), рассмотреть практические аспекты налоговых рисков, возникающих при договорных отношениях, обсудить подходы к практике налоговой оптимизации. Обратит внимание на актуальные изменения в НК РФ, разъяснения ФНС и Минфина России.
Введение	<p>Курс повышения квалификации включает в себя актуальные темы, необходимые в работе главного бухгалтера в 2023 году: изменения в бухгалтерском учете и налогообложении, расчете заработной платы, нововведения в части налогового контроля и администрирования.</p> <p>Обучение включает 40 часов аудиторной работы с преподавателями – экспертами в сфере бухгалтерского учета.</p>

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**Описание перечня профессиональных компетенций** в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых должно осуществляться в результате обучения:

**Слушатель должен знать:** Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; Экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте; Методы финансового анализа и финансовых вычислений; Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи; Современные технологии автоматизированной обработки информации; Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Финансовый менеджмент;

**Слушатель должен уметь:** Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах; Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота; Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе; Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета; Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы; Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы; Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета; Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу;

**Цель обучения:** Познакомить практикующего бухгалтера со всеми нововведениями с 2023 года в области бухгалтерского и налогового учета (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, расчет пособий, контроль за налогоплательщиком со стороны налоговых органов), рассмотреть практические аспекты налоговых рисков, возникающих при договорных отношениях, обсудить подходы к практике налоговой оптимизации. Обратит внимание на актуальные изменения в НК РФ, разъяснения ФНС и Минфина России.

**Результаты обучения:** Повышение квалификации обучающихся по курсу «Главный бухгалтер - весенняя сессия. Повышение квалификации с учетом изменений в налоговом и бухг.законодательстве с 2023 года и рекомендаций Минфина», формирование компетенций по решению практических задач.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ

### День 1

#### Модуль 1. Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2023 году. Новации в бухгалтерском учете.

- Новое в правилах формирования и представления бухгалтерской отчетности.
- Новые правила организации и проведения обязательного и инициативного аудита
- Новые требования к раскрытию отдельных статей отчетности.
- Изменения в ФСБУ, которые надо освоить в 2023 году.
  - Новое в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в основные средства.
  - Новое в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
  - Новое в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
  - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом изменений в ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы.
  - Проект ФСБУ «Инвентаризация» и замечания к нему.
- Учетная политика на 2023 год: новые подходы к формированию в свете применения новых ФСБУ.

#### Модуль 2. Изменения в сфере налогового администрирования в 2023 году.

- Изменения в области налогового администрирования. Введение единого налогового платежа, единого налогового счета: обязательно для всех с 2023 г. Новые сроки и правила уплаты налогов, страховых взносов и представления отчетности: как это все теперь будет работать? Новые правила зачета и возврата переплаты по налогам и страховым взносам. Новые основания для избежания штрафных санкций по налогам и выставления требования на уплату налоговой задолженности. Новые правила передачи результатов налоговой проверки в следственные органы.
- Изменения в правилах «противоотмывочного» контроля. «Принцип светофора» и Платформа «Знай своего клиента» в действии: что надо знать, чтобы не было мучительно больно? Новые требования к аудиторам и бухгалтерам-аутсорсерам по противодействию отмыванию доходов клиентов, полученных преступным путем.
- Возобновление валютного контроля с учетом новых подходов ФНС России.
- Новая редакция КоАП РФ в отношении наказаний за нарушения в экономической сфере: появились приятные моменты.

#### Модуль 3. Новое в налогообложении. Сложные вопросы исчисления основных налогов и взносов.

- Последствия слияния ПФР и ФСС в 2022–2023 годах (база, тарифы, сроки и порядок уплаты страховых взносов, последствия объединения фондов для ИП).
- Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет.
- Изменения 2023 года в исчислении НДС, налога на прибыль и имущественных налогов.
- Изменения по УСН. Обзор новой системы налогообложения – автоматизированная УСН. Стоит ли становиться плательщиком АУСН?

#### **Модуль 4. Основные изменения по НДФЛ и страховым взносам.**

- Новые льготы и вычеты 2023 года.
- Особенности декларирования за 2022 год. На что обратить внимание налоговым агентам по НДФЛ.

#### **День 2**

#### **Модуль 5. Заработная плата в 2023 году: новое в расчете с персоналом. Масштабные изменения с 2023 г. Объединение ПФР и ФСС. Единый государственный внебюджетный Социальный фонд России: правила работы с 2023 г.**

- Обзор Федерального закона от 14.07.2022 № 237-ФЗ и основные новации в связи с упразднением ПФР и ФСС и появлением Единого государственного внебюджетного Социального фонда России.
- Новая форма отчетности вместо сдаваемых ныне 4-ФСС, СЗВ СТАЖ, СЗВ-ТД, СЗВ-М и ДСВ-3. Сроки сдачи новой формы отчетности и особенности.
- Новые тарифы страховых взносов. Единая база страховых взносов с 2023 года.
- Изменения в порядке и сроках уплаты страховых взносов с 2023 года.
- Новые облагаемые выплаты (по договорам ГПХ, по авторским договорам).
- Появление прав на получение пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам у подрядчиков. Условие возникновения данных прав.

#### **Модуль 6. Налог на доходы физических лиц: практика исчисления, отчетность в 2023 г. Удержание и перечисление НДФЛ налоговыми агентами. Удержания из заработной платы.**

- Особенности, размеры и очередность удержания сумм.
- Удержания по инициативе работника.
- Возмещение материального ущерба.
- Типичные ошибки при осуществлении удержаний.

#### **Модуль 7. Обзор новостей 2022 года.**

- Особенности трудовых отношений в 2022-2023 году: специальные права, предоставленные Правительству РФ, в связи; со специальными мерами в экономике. Постановление Правительства РФ от 01.08.2022 №1365; параллельный трудовой договор.
- Квотирование рабочих мест с 01.09.2022.
- Переход на электронный документооборот в трудовых отношениях: что надо знать бухгалтеру и кадровику.

#### **Модуль 8. Действия в период кризиса.**

- Неполная занятость.
- Гибкое рабочее время.
- Простой.

- Отпуска без сохранения заработной платы.
- Сокращение персонала.

**Модуль 9. Приказы обязательные и факультативные. Какие приказы нужны бухгалтеру и почему?**

**Модуль 10. Система оплаты труда: определение, составные части (элементы) и их взаимозависимость**

- МРОТ: новые размеры, правила установления и вопросы применения.
- Постоянная часть заработной платы (выплаты постоянного характера).
- Переменная часть заработной платы.
- Премирование: основные виды премий и их место в системе оплаты труда, правила и ошибки оформления.
- Индексация зарплаты.

**Модуль 11. Средний заработок: общие правила и их адаптация к нестандартным ситуациям.**

**Модуль 12. Трудовые отношения с удаленным работником. Оформление трудового договора и внутренних локальных нормативных актов.**

**Модуль 13. Совместительство и совмещение. Выдача трудовой книжки; отказ при приеме на работу; лизинг персонала.**

**День 3**

**Модуль 14. ФСБУ 27/2021: как правильно работать с «первичкой» и организовать документооборот в бухгалтерии в 2023 году.**

**Модуль 15. Документооборот как элемент внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Как закрепить в учетной политике правила работы с «первичкой».**

**Модуль 16. Документы для оправдания сделки – как подтвердить реальность операций (ст. 54.1. НК РФ). Правила составления и подписания первичных документов в соответствии с ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.**

**Модуль 17. Новый стандарт «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: как новый стандарт отразится на правилах работы с «первичкой» в 2023 году. Налоговый учет курсовых разниц в 2022-2024 годах. Дата составления первичного документа и дата факта хозяйственной жизни, оформление первички по длящимся фактам хозяйственной жизни. Положения учетной политики на 2023 год по документам и документообороту.**

**Модуль 18. Соблюдение требований бухгалтерского и налогового законодательства к реквизитам первичных документов.**

Подписи «неустановленных лиц» и отсутствие печати на документах – как снизить риски.

**Модуль 19. Первичная бухгалтерская документация по отдельным бизнес-процессам (ФХЖ).**

Исправление первички с учетом требований ФСБУ 27/2021 и разъяснений Минфина и ФНС. Какие ошибки можно не исправлять, а какие исправить - необходимо. Восстановление и дооформление документов. Несвоевременное получение, некомплектные документы: как избежать налоговых рисков. Унифицированные и произвольные формы документов. Самостоятельное утверждение форм: реквизиты, порядок утверждения, применение.

#### **Модуль 20. Акт сверки задолженностей, первичный документ или нет, каким целям служит.**

Документы по инвентаризации активов и обязательств. Главный бухгалтер – может ли быть в составе инвентаризационной комиссии.

#### **Модуль 21. Первичные документы для налогового учета: бумажные и электронные (счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры). Минфин о работе с электронными счетами-фактурами. УПД и УКД – требования 2022-2023.**

Ошибки в оформлении счетов-фактур, являющиеся основанием для отказа в вычете. Ошибки, которые не препятствуют вычетам. В каких случаях плательщик может не оформлять счета-фактуры, не вести журналы их учета, книги покупок и продаж. Требования к счетам фактурам по прослеживаемым товарам, продление моратория на проверки.

#### **Модуль 22. Хранение документации.**

Что будет считаться подлинником документа для целей хранения. Есть ли возможность хранить электронные дубликаты вместо бумажных оригиналов. Действия при утрате документов.

#### **Модуль 23. Электронный документооборот: новые правила, требования, порядок оформления документов в электронной форме. Применение ЭЦП: изменения, которые нас ждут в 2023 году.**

Организация электронного документооборота («первичка», счета-фактуры). Электронные подписи (где взять, сколько нужно, как использовать). Статус распечаток из личных кабинетов различных сервисов. Принскрин, как доказательство.

#### **Модуль 24. Арбитражная практика по спорам в связи с претензиями налоговых органов к первичным документам. Новое о порядке и основаниях привлечения к ответственности руководителя и бухгалтера за грубое нарушение бухгалтерского учета.**

### **День 4**

#### **Модуль 25. Налоговые риски договорной работы.**

#### **Модуль 26. Основные требования к договорам с учетом возможных претензий к их содержанию в рамках налоговых проверок.**

- Основные требования к договорам с учетом возможных претензий к их содержанию в рамках налоговых проверок.
- Что является договором. Можно ли исключить обычный договор и заменить его иными документами (накладными, счетами и пр.): оцениваем с точки зрения налоговых рисков. Существенные условия договора: влияние на налоговые последствия. Сложные договоры. Налоговые оговорки. Договоры с иностранным контрагентом.
- Когда обычный договор может показаться налоговым органам подозрительным, а взаимоотношения с контрагентом по договору – фиктивными. Методические рекомендации по установлению умысла налогоплательщика и анализ налоговых рисков договоров. Что, на взгляд налоговых органов, в договорах может свидетельствовать о том, что действия контрагентов

носят имитационный характер. Как сформировать договор так, чтобы минимизировать данные риски.

- Когда формулировки вашего контрагента могут стать вашей проблемы.
- Документация, сопровождающая договоры, и налоговые риски.
- Основные документы, которые необходимо запросить у контрагента, вне зависимости от вида договора: на что именно обратить в этих документах внимание и когда, с учетом полученной информации, стоит отказаться от заключения договора.
- Что нужно знать об обязательных реквизитах первичных документов. Документы, которые следует запросить у контрагента (или необходимость предоставления, которых следует прописать в договоре) в зависимости от вида договора и характера оказываемых работ (услуг). О необходимости перевода первичных документов. О факсимильной подписи на договорах и сопровождающих договоры документах.
- Договор услуг, агентский договор: особенности подтверждения. Договора ГПХ, с НПД и ИП: что в них не должно быть, чтобы их не переквалифицировали в трудовые.
- Ст. 54.1 НК РФ и проверка контрагента. Возможные претензии к налогоплательщику в получении им необоснованной налоговой выгоды из-за контрагента. О возможности перекладывания своих налоговых рисков на контрагента: корректировка позиции судов в 2022 году. Обязательность налоговой реконструкции: последняя позиция ВС и ФНС.

### **Модуль 27. Недействительность договоров с точки зрения налоговых последствий**

Оцениваем и минимизируем налоговые риски. Письма ведомств и судебные решения, связанные с налоговыми последствиями недействительности сделок. Проблемы отражения в налоговом учете сделок, признанных недействительными.

**Модуль 28. Анализ договоров с точки зрения отсутствия рисков по налогу на прибыль.** Расходные, доходные и смешанные с точки зрения доходов и расходов договоры. Риски безвозмездных договоров с точки зрения налога на прибыль. Риски расходных договоров: на что обратить внимание в договоре. Документооборот по расходным договорам с точки зрения обоснованности затрат. Трехсторонний договор: стоит ли избегать. Особенности анализа налоговых последствий договоров об оказании рекламных услуг. Особенности договора на оказание образовательных услуг с точки зрения налоговых рисков. Налоговые риски договора займа: тонкая капитализация.

### **Модуль 29. Анализ договоров с точки зрения рисков по налогу на добавленную стоимость.**

Когда не стоит указывать единую сумму договора. Какие формулировки стоит использовать в договорах с иностранным контрагентом. Выполнение обязанностей налогового агента и формулировки договора. Сложные вопросы места определения работ (услуг). Как формулировки могут повлиять на необходимость уплаты НДС и риски, связанные с данными налогом. НДС и договоры о передаче прав на интеллектуальную собственность.

### **Модуль 30. Переквалификация сделок: порядок, риски, налоговые последствия.**

Последние письма и разъяснения. Когда переквалификация сделки может повлечь переквалификацию налогового режима.

### **Модуль 31. Договоры с физическими лицами и ИП**

Оцениваем налоговые риски. Переквалификация гражданско-правовых договоров и договоров с самозанятыми в трудовые: претензии налоговиков, минимизация рисков, последствия. Возможные доначисления в результате переквалификации. Когда заключение гражданско-правового договора безопасно, а когда опасно: разбираемся на конкретных примерах. На основании каких признаков налоговые органы приходят сегодня к выводу, что имеет место заключение трудового, а не гражданско-правового договора с физическим лицом.

### **Модуль 32. Договоры, рискованные с точки зрения службы финансового мониторинга.**

## День 5

### Модуль 33. Контроль за налогоплательщиком в 2023 году.

#### Модуль 34. Изменения законодательства, касающиеся налогового контроля и проверок.

- Основные изменения, касающиеся налогового контроля, связанные с введением единого налогового платежа в 2023 году.
- Изменения правил начисления пеней и штрафов в 2023 году.
- Организации, для которых в 2023 году обязателен аудит.
- Кардинальные «санкционные» изменения в порядке привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления.
- Федеральный закон от 14.07.2022 № 290-ФЗ: основные изменения, что новые нормы могут дать налогоплательщику.

#### Модуль 35. Статья 54.1 НК РФ; необоснованная налоговая выгода и методические рекомендации о выявлении умысла в действиях налогоплательщика: разъяснения, судебная практика.

Критерии и признаки схемы. Что должны доказать налоговики, чтобы доначислить налоги. Изменения в тенденциях судебной практики. Позиция по поводу необоснованной налоговой выгоды и ст.54.1 НК РФ, изложенная в письмах ведомств и судебных решениях. Последние тенденции: когда налоговой выгоды (экономии) нет, а претензии налоговиков могут иметь место (смотрим судебные дела). Оценка и минимизация рисков схем: как налогоплательщику объективно оценить собственные риски и выстроить свою защиту, исходя из ст. 54.1 НК РФ: практические рекомендации. Расчетный метод и налоговая реконструкция: письмо ФНС от 14 октября 2022 г. N БВ-4-7/13774@: что дает налогоплательщику.

#### Модуль 36. Взыскание задолженности по налогам организации за счет третьих лиц.

Субсидиарная ответственность владельца бизнеса, руководителя организации, главного бухгалтера, финансового директора, юриста по долгам предприятия — разбираемся в деталях. Практика привлечения к субсидиарной ответственности бухгалтера. Действительно ли определение Верховного суда от 18.04.2022 № 309-ЭС22-3976 закрывает вопрос о привлечении к субсидиарной ответственности бухгалтеров или это миф?

#### Модуль 37. Уголовная ответственность налогоплательщика.

Статьи, по которым можно привлечь к ответственности: представителя налогоплательщика; лиц, осуществляющих регистрацию фирм-однодневок. Условия освобождения от уголовной ответственности. Спорные моменты применения статей. Порядок привлечения к уголовной ответственности сегодня. Новые разъяснения Верховного Суда РФ о привлечении должностных лиц к уголовной ответственности. Возможно ли с учетом разъяснений привлечь к ответственности главбуха или бухгалтера.

#### Модуль 38. Административная и налоговая ответственность налогоплательщика.

Основные виды нарушений в сфере налогообложения, за которые предусмотрены санкции КоАП РФ и НК РФ. Судебная практика 2022 года о привлечении налогоплательщика к ответственности по статьям 126, 126.1 НК РФ. Когда налоговики запрашивают «лишние» документы. Может ли налогоплательщик избежать ответственности, если следовал разъяснениям Минфина (последняя судебная практика).

#### Модуль 39. Блокирование счетов налогоплательщика банком и оспаривание этого действия.

#### Модуль 40. Риски, связанные с контрагентом, и пути их минимизации, в том числе налоговые риски работы с физическими лицами в 2023 году.

#### Модуль 41. Практические рекомендации по успешному прохождению налоговых проверок.

Как реагировать на запросы документов и информации от налоговых органов вне рамок налоговой проверки. Как и что отвечать, и отвечать ли вообще. Как вести себя при предпроверочном анализе. Как проходить проверку, вести себя на допросе, о чем стоит предупредить сотрудников (инструктаж перед допросом). Как писать возражения на акт и жалобы на решение, какие доказательства стоит собирать. Как снять штраф, когда можно просить исключить протокол из числа доказательств и пр.

## **Организационно-педагогические условия**

Обучение осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. № 499

### **Требования к техническому сопровождению обучения**

Аудитории для проведения обучения должны быть оснащены следующим оборудованием:

Автоматизированные рабочие станции для каждого обучающегося и преподавателя, представляющие собой рабочие станции – ноутбук (минимальные характеристики конфигурации: память, не менее RAM 64 Mb, HDD 4 Gb, экран разрешающей способностью не менее 1280x800, на котором установлено следующее программное обеспечение:

- операционная система Windows или эквивалент;
- браузер Internet Explorer версии 11.0. либо эквивалент;
- средства для создания документов (MS Office, WordPad или эквивалент);
- средства сжатия (упаковки) файлов (RAR, ZIP, WINZIP или эквивалент);
- средство СКЗИ CryptoPro CSP актуальной версии.

### **Режим работы учебного центра:**

Образовательный процесс осуществляется на основе учебного плана, разработанного Учебным центром самостоятельно, и регламентируется расписанием занятий.

Режим работы Учебного центра: по рабочим дням с 9.00 до 19.00,

Выходные дни: суббота, воскресенье.

Режим учебного процесса:

С 10.00 до 17.30.

Перерывы: 11.45 – 12.00, 16.00 – 16.15

Перерыв на обед: 13.30 – 14.30.

Продолжительность академического часа – 45 минут.

Учебный год: с 09 января по 29 декабря.

Продолжительность – 5 дней.

Обучение осуществляется по мере набора учебных групп.

Основные формы учебной деятельности: лекции, практические занятия, деловые игры, дискуссии

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральным директором  
ООО УМЦ «Финконт Столица»  
Т.А. Молокановой  
«09» января 2023 г.

## **УЧЕБНЫЙ ПЛАН**

**Курса повышения квалификации**

**«ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР - ВЕСЕННЯЯ СЕССИЯ. ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ С УЧЕТОМ  
ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ И БУХГ.ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 2023 ГОДА И  
РЕКОМЕНДАЦИЙ МИНФИНА»**

Москва - 2023

Срок обучения: 40 академических часов

Форма обучения: очная

Режим очных занятий: 8 академических часов в день, ежедневно

№ п/п	Наименование разделов (частей, модулей)	Объем, всего часов	В том числе		Форма аттестации
			Лекции	Практические занятия	
1	Модуль 1. Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2023 году. Новации в бухгалтерском учете. Модуль 2. Изменения в сфере налогового администрирования в 2023 году. Модуль 3. Новое в налогообложении. Сложные вопросы исчисления основных налогов и взносов. Модуль 4. Основные изменения по НДФЛ и страховым взносам.	8	5	3	Тест
2	Модуль 5. Заработная плата в 2023 году: новое в расчете с персоналом. Масштабные изменения с 2023 г. Объединение ПФР и ФСС. Единый государственный внебюджетный Социальный фонд России: правила работы с 2023 г. Модуль 6. Налог на доходы физических лиц: практика исчисления, отчетность в 2023 г. Удержание и перечисление НДФЛ налоговыми агентами. Удержания из заработной платы. Модуль 7. Обзор новостей 2022 года. Модуль 8. Действия в период кризиса. Модуль 9. Приказы обязательные и факультативные. Какие приказы нужны бухгалтеру и почему? Модуль 10. Система оплаты труда: определение, составные	8	5	3	Тест

	<p>части (элементы) и их взаимозависимость</p> <p>Модуль 11. Средний заработок: общие правила и их адаптация к нестандартным ситуациям.</p> <p>Модуль 12. Трудовые отношения с удаленным работником. Оформление трудового договора и внутренних локальных нормативных актов.</p> <p>Модуль 13. Совместительство и совмещение. Выдача трудовой книжки; отказ при приеме на работу; лизинг персонала.</p>				
3	<p>Модуль 14. ФСБУ 27/2021: как правильно работать с «первичкой» и организовать документооборот в бухгалтерии в 2023 году.</p> <p>Модуль 15. Документооборот как элемент внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Как закрепить в учетной политике правила работы с «первичкой».</p> <p>Модуль 16. Документы для оправдания сделки – как подтвердить реальность операций (ст. 54.1. НК РФ). Правила составления и подписания первичных документов в соответствии с ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.</p> <p>Модуль 17. Новый стандарт «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: как новый стандарт отразится на правилах работы с «первичкой» в 2023 году.</p> <p>Налоговый учет курсовых разниц в 2022-2024 годах. Дата составления первичного документа и дата факта хозяйственной жизни, оформление первички по длящимся фактам хозяйственной жизни. Положения учетной политики</p>	8	5	3	Тест

	<p>на 2023 год по документам и документообороту.</p> <p>Модуль 18. Соблюдение требований бухгалтерского и налогового законодательства к реквизитам первичных документов.</p> <p>Модуль 19. Первичная бухгалтерская документация по отдельным бизнес-процессам (ФХЖ).</p> <p>Модуль 20. Акт сверки задолженностей, первичный документ или нет, каким целям служит.</p> <p>Модуль 21. Первичные документы для налогового учета: бумажные и электронные (счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры). Минфин о работе с электронными счетами-фактурами. УПД и УҚД – требования 2022-2023.</p> <p>Модуль 22. Хранение документации.</p> <p>Модуль 23. Электронный документооборот: новые правила, требования, порядок оформления документов в электронной форме.</p> <p>Применение ЭЦП: изменения, которые нас ждут в 2023 году.</p> <p>Модуль 24. Арбитражная практика по спорам в связи с претензиями налоговых органов к первичным документам. Новое о порядке и основаниях привлечения к ответственности руководителя и бухгалтера за грубое нарушение бухгалтерского учета.</p>				
4	<p>Модуль 25. Налоговые риски договорной работы.</p> <p>Модуль 26. Основные требования к договорам с учетом возможных претензий к их содержанию в рамках налоговых проверок.</p> <p>Модуль 27. Недействительность договоров с точки зрения налоговых последствий</p>	8	5	3	Тест

	<p>Модуль 28. Анализ договоров с точки зрения отсутствия рисков по налогу на прибыль.</p> <p>Модуль 29. Анализ договоров с точки зрения рисков по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Модуль 30. Переквалификация сделок: порядок, риски, налоговые последствия.</p> <p>Модуль 31. Договоры с физическими лицами и ИП</p> <p>Модуль 32. Договоры, рискованные с точки зрения службы финансового мониторинга.</p>				
5	<p>Модуль 33. Контроль за налогоплательщиком в 2023 году.</p> <p>Модуль 34. Изменения законодательства, касающиеся налогового контроля и проверок.</p> <p>Модуль 35. Статья 54.1 НК РФ; необоснованная налоговая выгода и методические рекомендации о выявлении умысла в действиях налогоплательщика: разъяснения, судебная практика.</p> <p>Модуль 36. Взыскание задолженности по налогам организации за счет третьих лиц.</p> <p>Модуль 37. Уголовная ответственность налогоплательщика.</p> <p>Модуль 38. Административная и налоговая ответственность налогоплательщика.</p> <p>Модуль 39. Блокирование счетов налогоплательщика банком и оспаривание этого действия.</p> <p>Модуль 40. Риски, связанные с контрагентом, и пути их минимизации, в том числе налоговые риски работы с физическими лицами в 2023 году.</p> <p>Модуль 41. Практические рекомендации по успешному</p>	7	5	2	Тест

	прохождению налоговых проверок				
	<b>Аттестация</b>	1		1	Тест
	<b>Итого</b>	40	25	15	

**Календарный учебный график  
Расписание занятий**

День недели	Часы проведения занятий	Модуль	Номера тем	Вид учебной работы
Первый день	С 10.00 до 17.30	<p>Модуль 1. Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2023 году. Новаии в бухгалтерском учете.</p> <p>Модуль 2. Изменения в сфере налогового администрирования в 2023 году.</p> <p>Модуль 3. Новое в налогообложении. Сложные вопросы исчисления основных налогов и взносов.</p> <p>Модуль 4. Основные изменения по НДФЛ и страховым взносам.</p>	Вопросы 1-4 Рабочей программы курса	Л, П
Второй день	С 10.00 до 17.30	<p>Модуль 5. Заработная плата в 2023 году: новое в расчете с персоналом. Масштабные изменения с 2023 г. Объединение ПФР и ФСС. Единый государственный внебюджетный Социальный фонд России: правила работы с 2023 г.</p> <p>Модуль 6. Налог на доходы физических лиц: практика исчисления, отчетность в 2023 г. Удержание и перечисление НДФЛ налоговыми агентами. Удержания из заработной платы.</p>	Вопросы 5-13 Рабочей программы курса	Л, П

		<p>Модуль 7. Обзор новостей 2022 года.</p> <p>Модуль 8. Действия в период кризиса.</p> <p>Модуль 9. Приказы обязательные и факультативные. Какие приказы нужны бухгалтеру и почему?</p> <p>Модуль 10. Система оплаты труда: определение, составные части (элементы) и их взаимозависимость</p> <p>Модуль 11. Средний заработок: общие правила и их адаптация к нестандартным ситуациям.</p> <p>Модуль 12. Трудовые отношения с удаленным работником.</p> <p>Оформление трудового договора и внутренних локальных нормативных актов.</p> <p>Модуль 13.</p> <p>Совместительство и совмещение. Выдача трудовой книжки; отказ при приеме на работу; лизинг персонала.</p>		
Третий день	С 10.00 до 17.30	<p>Модуль 14. ФСБУ 27/2021: как правильно работать с «первичкой» и организовать документооборот в бухгалтерии в 2023 году.</p> <p>Модуль 15.</p> <p>Документооборот как элемент внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Как закрепить в учетной политике правила работы с «первичкой».</p> <p>Модуль 16. Документы для оправдания сделки – как подтвердить</p>	Вопросы 14-24 Рабочей программы курса	Л, П

		<p>реальность операций (ст. 54.1. НК РФ). Правила составления и подписания первичных документов в соответствии с ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.</p> <p>Модуль 17. Новый стандарт «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: как новый стандарт отразится на правилах работы с «первичкой» в 2023 году. Налоговый учет курсовых разниц в 2022-2024 годах. Дата составления первичного документа и дата факта хозяйственной жизни, оформление первички по дпящимся фактам хозяйственной жизни. Положения учетной политики на 2023 год по документам и документообороту.</p> <p>Модуль 18. Соблюдение требований бухгалтерского и налогового законодательства к реквизитам первичных документов.</p> <p>Модуль 19. Первичная бухгалтерская документация по отдельным бизнес-процессам (ФХЖ).</p> <p>Модуль 20. Акт сверки задолженностей, первичный документ или нет, каким целям служит.</p> <p>Модуль 21. Первичные документы для налогового учета: бумажные и электронные (счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры). Минфин о работе с электронными счетами-фактурами. УПД</p>		
--	--	---	--	--

		<p>и УКД – требования 2022-2023.</p> <p>Модуль 22. Хранение документации.</p> <p>Модуль 23. Электронный документооборот: новые правила, требования, порядок оформления документов в электронной форме.</p> <p>Применение ЭЦП: изменения, которые нас ждут в 2023 году.</p> <p>Модуль 24. Арбитражная практика по спорам в связи с претензиями налоговых органов к первичным документам. Новое о порядке и основаниях привлечения к ответственности руководителя и бухгалтера за грубое нарушение бухгалтерского учета.</p>		
Четвертый день	С 10.00 до 17.30	<p>Модуль 25. Налоговые риски договорной работы.</p> <p>Модуль 26. Основные требования к договорам с учетом возможных претензий к их содержанию в рамках налоговых проверок.</p> <p>Модуль 27. Недействительность договоров с точки зрения налоговых последствий</p> <p>Модуль 28. Анализ договоров с точки зрения отсутствия рисков по налогу на прибыль.</p> <p>Модуль 29. Анализ договоров с точки зрения рисков по налогу на добавленную стоимость.</p>	Вопросы 25-32 Рабочей программы курса	Л, П

		<p>Модуль 30. Переквалификация сделок: порядок, риски, налоговые последствия.</p> <p>Модуль 31. Договоры с физическими лицами и ИП</p> <p>Модуль 32. Договоры, рискованные с точки зрения службы финансового мониторинга.</p>		
Пятый день	С 10.00 до 17.30	<p>Модуль 33. Контроль за налогоплательщиком в 2023 году.</p> <p>Модуль 34. Изменения законодательства, касающиеся налогового контроля и проверок.</p> <p>Модуль 35. Статья 54.1 НК РФ; необоснованная налоговая выгода и методические рекомендации о выявлении умысла в действиях налогоплательщика: разъяснения, судебная практика.</p> <p>Модуль 36. Взыскание задолженности по налогам организации за счет третьих лиц.</p> <p>Модуль 37. Уголовная ответственность налогоплательщика.</p> <p>Модуль 38. Административная и налоговая ответственность налогоплательщика.</p> <p>Модуль 39. Блокирование счетов налогоплательщика банком и оспаривание этого действия.</p>	Вопросы 33-41 Рабочей программы курса	Л, П, А

		<p>Модуль 40. Риски, связанные с контрагентом, и пути их минимизации, в том числе налоговые риски работы с физическими лицами в 2023 году.</p> <p>Модуль 41. Практические рекомендации по успешному прохождению налоговых проверок</p>		
--	--	--	--	--

Виды учебной работы:

Л – лекция

П - практическое занятие

СР – самостоятельная работа

Д – деловая игра

О – опрос, дискуссия

А – аттестация в форме тестирования

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**Учебно-методический центр «Финконт Столица»**  
**ООО УМЦ «Финконт Столица»**

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральным директором  
ООО УМЦ «Финконт Столица»  
Т.А. Молокановой  
«09» января 2023 г.

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
**ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**по курсу повышения квалификации**  
**«БУХГАЛТЕР-ЭКОНОМИСТ».**

**Наименование области профессиональной деятельности:** (08) Финансы и экономика

**Код укрупненной группы специальностей (направлений подготовки):** 38.00.00. Экономика и управление

**Вид профессиональной деятельности:** Деятельность в области бухгалтерского учета

**Основная цель вида профессиональной деятельности:**

Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений

Москва - 2023

Для кого предназначен	Бухгалтеров, бухгалтеров-экономистов, экономистов, экономистов по бухгалтерскому учету и АХД предприятия, специалистов финансово-экономических служб.
Цели курса	Познакомить практикующего бухгалтера со всеми нововведениями с 2023 года в области бухгалтерского и налогового учета.
Введение	<p>В процессе обучения на курсе слушатели научатся использовать данные бухгалтерского учета для составления управленческой отчетности, рассчитывать себестоимость и ценообразование продукции/услуг, анализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также разберут сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета с учетом изменения законодательства 2023 года.</p> <p>Обучение включает 32 часа аудиторной работы с преподавателями – экспертами в сфере бухгалтерского учета.</p>

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**Описание перечня профессиональных компетенций** в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых должно осуществляться в результате обучения:

- Слушатели ознакомятся со всеми значимыми изменениями бухгалтерского и налогового учета.
- Слушатели научатся выбирать концепцию управленческого учета, подходящую для своего предприятия.
- Слушатели научатся составлять различные виды бюджетов.
- Слушатели смогут быстро и качественно анализировать отчетность, составлять отчеты о финансовых результатах деятельности компании для управленцев разного уровня, внутренних и внешних пользователей.
- Слушатели приобретут навыки калькуляции себестоимости продукции и разработки ценовой политики.
- Слушатели смогут проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе данных бухгалтерского учета и отчетности для выявления способов оптимизации производства и снижения издержек.

**Цель обучения:** Познакомить практикующего бухгалтера со всеми нововведениями с 2023 года в области бухгалтерского и налогового учета.

**Результаты обучения:** Повышение квалификации обучающихся по курсу «Бухгалтер-экономист», формирование компетенций по решению практических задач.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ

### День 1

#### Модуль 1. Изменения в бухгалтерском учете.

- Новое в правилах формирования и представления бухгалтерской отчетности.
- Новые правила организации и проведения обязательного и инициативного аудита.
- Новые требования к раскрытию отдельных статей отчетности.

#### Модуль 2. Изменения в системе стандартов бухгалтерского учёта.

- ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 14/2022 «Нематериальные активы».
- ФСБУ 25/2018 «Аренда».

#### Модуль 3. Новшества налогового администрирования.

- Введение с 2023 года единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счёта (ЕНС).
- Интерес со стороны государственных органов к сделкам между взаимозависимыми лицами.
- Взаимодействие с налоговыми органами.
- Урегулирование порядка налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами.

#### Модуль 4. Сложные вопросы налогообложения. Исчисление отдельных видов налогов с учетом изменений в законодательстве.

##### НДС.

- Новые правила уплаты налога налоговыми агентами, в том числе, при приобретении электронных услуг.
- Новые льготы по налогу.
- Новые правила налогообложения при международных перевозках.

##### Модуль 5. Налог на прибыль.

- Изменения порядка амортизации отдельных видов амортизируемого имущества.
- Новые правила нормирования расходов на персонал.
- Изменение правил уплаты налога с дивидендов.
- Новые возможности списания отдельных видов расходов.
- Учет курсовых разниц в 2023 г.

##### Модуль 6. Страховые взносы.

- Объединение с 01.01.2023 г. ПФ РФ и ФСС РФ: новые тарифы страховых взносов; объединение пониженных тарифов в три группы – основания и условия применения; изменение состава и формата отчётности по страховым взносам: объединение форм отчётности, отмена СЗВ-М, отмена справки о сумме заработка; изменение с 01.01.2023 г. порядка формирования отчётности по страховым взносам из-за введения ЕНП; изменение в системе медицинского страхования в отношении иностранных работников.
- Расширение сферы применения пониженных тарифов для ИТ-компаний.

##### Модуль 7. НДФЛ.

- Новые принципы заполнения и представления 6-НДФЛ.;
- Изменения в части предоставления налоговых вычетов налогоплательщикам.
- Нормирование компенсационных выплат дистанционным и разъездным работникам.
- Новые правила налогообложения доходов дистанционных работников.
- Перечисление НДФЛ с больничных и отпускных до сдачи Уведомления в налоговый орган. Риски налогового агента, своевременно не удержавшего налог.

##### Модуль 8. Новое в региональных и местных налогах.

- Изменения с 01.01.2023 г. в сроках и порядке декларирования налога на имущество организаций.
- Разъяснения по уплате транспортного налога в отношении «дорогих» автомобилей при неполном совпадении конкретной комплектации с вариантами Минпромторга России (практика ВС РФ).

- Отдельные вопросы формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций в свете применения стандартов бухгалтерского учёта.

## **День 2**

### **Модуль 9. Управленческий учет и отчетность.**

- Управленческий учет: цели, задачи и отличие от бухгалтерского учета.
- Как правильно построить взаимодействие бухгалтерского и управленческого учета.
- Методология переноса данных бухгалтерского учета на управленческий план счетов. Трансформация данных бухгалтерского учета в управленческую отчетность.
- Формы управленческой отчетности и порядок их заполнения.
- Основные управленческие отчеты. Учет доходов и расходов. Учета активов и пассивов. Учет движения денежных средств.
- Рекомендации по анализу и интерпретации данных из управленческих отчетов.
- Автоматизация системы управленческого учета: практические примеры.

### **Модуль 10. Производственный учет как составная часть управленческого учета.**

- Задачи и основные принципы организации учета затрат на производство.
- Объекты производственного учета.
- Учет расходов по элементам затрат и статьям калькуляции.
- Учет нормируемых расходов для целей налогообложения.
- Сводный учет затрат на производство.
- Центры расходов, прибыли, ответственности и бюджетирования.
- Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов.
- Учет и исчисление затрат по местам формирования и центрам ответственности.
- Понятие «центр ответственности», классификация центров ответственности и бюджетирования.
- Учет затрат по центрам ответственности.
- Учет и отчетность по центрам прибыли.

### **Модуль 11. Система бюджетного управления на предприятии.**

- Планирование и бюджетирование как часть управленческого учета: связь бюджетирования с основными целями в бизнесе. Роль бюджетирования в учетной политике, финансовом и управленческом учете.
- Технология формирования бюджета компании. Виды бюджетов.
- Генеральный бюджет и порядок его разработки.
- Этапы разработки операционного бюджета.
- Этапы разработки финансовых бюджетов.
- Планирование бюджетных доходов.
- Планирование бюджетных расходов.
- Контроль за исполнением бюджетов и оперативное финансовое регулирование.

## **День 3**

### **Модуль 12. Себестоимость и концепции учета, бюджетирования затрат, обоснования управленческих решений.**

- Способы классификации затрат (затраты на продукт и на период; прямые и косвенные; элементы затрат; релевантные, нерелевантные; переменные и постоянные; инкрементные, альтернативные; контролируемые и не контролируемые).
- Современное понимание видов себестоимости и целевого применения в бухгалтерском (финансовом) учете, в управленческом учете для обоснования решений по управлению ценообразованием, ассортиментом.
- Характеристика отличий в регулировании оценки запасов и учета затрат по МСФО и РСБУ (МСФО 2 «Запасы», Положение по ведению учета в РФ, ПБУ 5, проект ПБУ5).

### **Модуль 13. Методы калькулирования себестоимости продукции и процессов (ABC-костинг, позаказный метод, попроцессный метод, попередельный метод, калькулирование по полным затратам (absorption-costing), директ-костинг, система JIT, методы анализа для целей**

управленческого учета, CVP – анализ, бенчмаркинг затрат, система VCC): технология методов, преимущества и недостатки методов, сравнительный анализ и условия применимости.

**Модуль 14. Калькулирование себестоимости для бухгалтерского учета, бюджетирования, оценки деятельности.**

- Для бухгалтерского учета.
- Для ценообразования.
- Для различных моделей управления затратами.

**Модуль 15. Типичные ошибки, ведущие к искажению информации о затратах и финансовых результатах.** Формирование системы внутреннего контроля в части калькулирования себестоимости.

**Модуль 16. Учет и оценка незавершенного производства и готовой продукции.**

- Различные методы учета готовой продукции в бухгалтерском учете: выбор методик учета в учетной политике.
- Расходы, включаемые в себестоимость готовой продукции.
- Отличия учета запасов по РСБУ и МСФО – тенденции к сближению в связи с разработкой проекта федерального стандарта «Запасы».
- Учет передачи и возврата арендованного объекта движимого имущества.
- Реализация готовой продукции с учетом момента перехода права собственности в бухгалтерском учете.
- Реализация на экспорт - определение рублевого эквивалента продажной стоимости.
- Предоставление скидок в бухгалтерском учете.
- Особенности отражения запасов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Модуль 17. Нормирование как один из инструментов управленческого учета**

методы и объекты нормирования. Нормирование материальных, трудовых, финансовых ресурсов: порядок разработки и применения нормативов.

**День 4**

**Модуль 18. Анализ финансовой отчетности: оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.**

- Виды и методы финансового анализа. Как выбрать подходящий вариант?
- ДДС, БДР и баланс: как они связаны и какие показатели мы можем рассчитать с их помощью.
- Экспресс анализ финансовой устойчивости и деловой активности.
- Сбалансированная система показателей (Balanced Scorecards).
- Стратегические показатели эффективности деятельности предприятия (ROA, ROI, ROE, EBITDA, EVA, VBM).
- Скрининг отчетности для выявления рисков наступления банкротства.
- Финансовый SWOT анализ (внутренний и внешний).

**Модуль 19. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.**

- «План-фактный» анализ исполнения всех видов бюджетов.
- Анализ имущественного состояния. Анализ запасов, задолженности, движения денежных средств, эффективности использования оборотных средств.
- Оценка финансового положения. Показатели финансовой устойчивости.
- Анализ прибыльности. Показатели рентабельности.
- Анализ эффективности использования экономического потенциала.
- Анализ ликвидности и платежеспособности.
- Анализ и оценка деловой активности.
- Точка безубыточности.
- Факторный анализ прибыльности, себестоимости, продаж.
- Финансовый анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

## **Организационно-педагогические условия**

Обучение осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. № 499

### **Требования к техническому сопровождению обучения**

Аудитории для проведения обучения должны быть оснащены следующим оборудованием:

Автоматизированные рабочие станции для каждого обучающегося и преподавателя, представляющие собой рабочие станции – ноутбук (минимальные характеристики конфигурации: память, не менее RAM 64 Mb, HDD 4 Gb, экран разрешающей способностью не менее 1280x800, на котором установлено следующее программное обеспечение:

- операционная система Windows или эквивалент;
- браузер Internet Explorer версии 11.0. либо эквивалент;
- средства для создания документов (MS Office, WordPad или эквивалент);
- средства сжатия (упаковки) файлов (RAR, ZIP, WINZIP или эквивалент);
- средство СКЗИ CryptoPro CSP актуальной версии.

### **Режим работы учебного центра:**

Образовательный процесс осуществляется на основе учебного плана, разработанного Учебным центром самостоятельно, и регламентируется расписанием занятий.

Режим работы Учебного центра: по рабочим дням с 9.00 до 19.00,

Выходные дни: суббота, воскресенье.

Режим учебного процесса:

С 10.00 до 17.30.

Перерывы: 11.45 – 12.00, 16.00 – 16.15

Перерыв на обед: 13.30 – 14.30.

Продолжительность академического часа – 45 минут.

Учебный год: с 09 января по 29 декабря.

Продолжительность – 4 дня.

Обучение осуществляется по мере набора учебных групп.

Основные формы учебной деятельности: лекции, практические занятия, деловые игры, дискуссии

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральным директором  
ООО УМЦ «Финконт Столица»  
Т.А. Молокановой  
«09» января 2023 г.

## **УЧЕБНЫЙ ПЛАН**

**Курса повышения квалификации**

**«БУХГАЛТЕР-ЭКОНОМИСТ»**

Москва - 2023

Срок обучения: 32 академических часа

Форма обучения: очная

Режим очных занятий: 8 академических часов в день, ежедневно

№ п/п	Наименование разделов (частей, модулей)	Объем, всего часов	В том числе		Форма аттестации
			Лекции	Практические занятия	
<b>Очная форма обучения</b>					
1	Модуль 1. Изменения в бухгалтерском учете. Модуль 2. Изменения в системе стандартов бухгалтерского учёта. Модуль 3. Новшества налогового администрирования. Модуль 4. Сложные вопросы налогообложения. Исчисление отдельных видов налогов с учетом изменений в законодательстве. НДС. Модуль 5. Налог на прибыль. Модуль 6. Страховые взносы. Модуль 7. НДФЛ. Модуль 8. Новое в региональных и местных налогах.	8	6	2	Тест
2	Модуль 9. Управленческий учет и отчетность. Модуль 10. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Модуль 11. Система бюджетного управления на предприятии.	8	6	2	Тест
3	Модуль 12. Себестоимость и концепции учета, бюджетирования затрат, обоснования управленческих решений. Модуль 13. Методы калькулирования себестоимости продукции и процессов Модуль 14. Калькулирование себестоимости для бухгалтерского учета, бюджетирования, оценки деятельности. Модуль 15. Типичные ошибки, ведущие к искажению	8	6	2	Тест

	информации о затратах и финансовых результатах. Модуль 16. Учет и оценка незавершенного производства и готовой продукции. Модуль 17. Нормирование как один из инструментов управленческого учета				
4	Модуль 18. Анализ финансовой отчетности: оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Модуль 19. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.	7	5	2	Тест
	<b>Аттестация</b>	1		1	Тест
	<b>Итого</b>	32	23	9	

**Календарный учебный график**  
**Расписание занятий**

День недели	Часы проведения занятий	Модуль	Номера тем	Вид учебной работы
Первый день	С 10.00 до 17.30	Модуль 1. Изменения в бухгалтерском учете. Модуль 2. Изменения в системе стандартов бухгалтерского учёта. Модуль 3. Новшества налогового администрирования. Модуль 4. Сложные вопросы налогообложения. Исчисление отдельных видов налогов с учетом изменений в законодательстве. НДС. Модуль 5. Налог на прибыль. Модуль 6. Страховые взносы. Модуль 7. НДФЛ. Модуль 8. Новое в региональных и местных налогах.	Вопросы 1-8 Рабочей программы курса	Л, П

Второй день	С 10.00 до 17.30	Модуль 9. Управленческий учет и отчетность. Модуль 10. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Модуль 11. Система бюджетного управления на предприятии.	Вопросы 9-11 Рабочей программы курса	Л, П
Третий день	С 10.00 до 17.30	Модуль 12. Себестоимость и концепции учета, бюджетирования затрат, обоснования управленческих решений. Модуль 13. Методы калькулирования себестоимости продукции и процессов Модуль 14. Калькулирование себестоимости для бухгалтерского учета, бюджетирования, оценки деятельности. Модуль 15. Типичные ошибки, ведущие к искажению информации о затратах и финансовых результатах. Модуль 16. Учет и оценка незавершенного производства и готовой продукции. Модуль 17. Нормирование как один из инструментов управленческого учета	Вопросы 12-17 Рабочей программы курса	Л, П
Четвертый день	С 10.00 до 17.30	Модуль 18. Анализ финансовой отчетности: оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Модуль 19. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.	Вопросы 18-19 Рабочей программы курса	Л, П, А

Виды учебной работы:

Л – лекция

П - практическое занятие

СР – самостоятельная работа

Д – деловая игра

О – опрос, дискуссия

А – аттестация в форме тестирования

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**Учебно-методический центр «Финконт Столица»**  
**ООО УМЦ «Финконт Столица»**

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральным директором  
ООО УМЦ «Финконт Столица»  
Т.А. Молокановой  
«09» января 2023 г.

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
**ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**по курсу повышения квалификации**

**«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, МПЗ, НМА: НОВЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО**  
**УЧЕТА В 2023 ГОДУ».**

**Наименование области профессиональной деятельности:** (08) Финансы и экономика

**Код укрупненной группы специальностей (направлений подготовки):** 38.00.00. Экономика и управление

**Вид профессиональной деятельности:** Деятельность в области бухгалтерского учета

**Основная цель вида профессиональной деятельности:**

Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений

Москва - 2023

Для кого предназначен	Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, аудиторов.
Цели курса	Рассмотреть основные изменения и практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств, МПЗ, НМА в 2023 году.
Введение	На курсе рассматриваются новшества и изменения, сложные вопросы учета основных средств, МПЗ, НМА. Обучение включает 16 часов аудиторной работы с преподавателями – экспертами в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**Описание перечня профессиональных компетенций** в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых должно осуществляться в результате обучения:

**Слушатель должен знать:** Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств, МПЗ, НМА; Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;

**Слушатель должен уметь:** Осуществлять постановку на учет и эксплуатацию основных средств; начислять амортизацию основных средств; Осуществлять постановку на учет и оценку нематериальных активов, товарно-материальных ценностей; Отражать расходы на ремонт основных средств.

**Цель обучения:** Рассмотреть основные изменения и практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств, МПЗ, НМА в 2023 году.

**Результаты обучения:** Повышение квалификации обучающихся по курсу «Основные средства, МПЗ, НМА: новые правила бухгалтерского и налогового учета в 2023 году», формирование компетенций по решению практических задач.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ

### День 1

#### **Модуль 1. Новое в бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».**

Новый подход к учету объектов основных средств, выведенных для продажи, новации 2021 года, связанные с учетом ряда материальных ценностей в качестве основных средств, изменения в оценке запасов, возникающих при демонтаже, разборке, ремонте основных средств.

#### **Модуль 2. Понятие основного средства и их состав.**

Критерии отнесения актива к основным средствам и момент принятия в бухгалтерском и налоговом учете. Движимое и недвижимое имущество: новый подход к квалификации, предложенный ВС РФ. Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Отражение затрат, связанных с регистрацией транспортных средств и прав на объекты недвижимости. Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств от 3-их лиц и от учредителей; актива, приобретенного иными способами (вклад в уставный капитал (фонд), целевые поступления). Особенности отражения в учете изготовления и строительства основных средств самой организацией и с использованием подрядных организаций. Медицинские изделия для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции при определении **налоговой базы по налогу на прибыль**.

#### **Модуль 3. Оценка и переоценка основных средств**

Отражение в учете и отчетности, влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Признание оценочных обязательств по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, по будущим затратам, связанным с выбытием основных средств, в процессе формирования их стоимости, дисконтирование и последующее уточнение. Алгоритм переоценки, ее последствия для учета и отчетности.

#### **Модуль 4. Отражение расходов на ремонт основных средств с учетом последних рекомендаций Минфина. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения.**

Модернизация (реконструкция), дооборудование (достройка) основных средств в бухгалтерском и налоговом учете: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока полезного использования. Расходы на капитальный ремонт, признаваемые отдельным инвентарным объектом, возможные споры с аудитором и налоговым контролером.

#### **Модуль 5. Амортизация основных средств**

Активы, подлежащее и не подлежащее амортизации в бухгалтерском и налоговом учете; способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета; определение и изменение срока полезного использования амортизируемого имущества. Амортизационная премия и применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации. Использования ОКОФ и классификатора ОС по амортизационным группам.

#### **Модуль 6. Выбытие основных средств.**

Налоговый и бухгалтерский учет результатов от реализации, особенности списания основных средств при безвозмездной передаче имущества и в виде вклада в уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из строя и морально устаревших, похищенных и испорченных. Учет излишков, выявленных в ходе инвентаризации имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

#### **Модуль 7. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по основным средствам.**

#### **Модуль 8. Бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Новое ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» об отражении в учете основных средств, переданных в неоперационную/операционную аренду. Особенности переходного периода. Досрочное применение. Капитальные вложения в арендованные основные средства: делимые и неделимые улучшения. Налоговый учет доходов и расходов по арендованным основным

средствам. Правила бухгалтерского и налогового учета объектов лизингового имущества с учетом договорных особенностей. Понятие выкупной стоимости.

## **День 2**

**Модуль 9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ). Новое нормативное регулирование с 2021 года.**

**Модуль 10. Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы».**

Основные положения, отличия от действующих норм, особенности переходного периода. Расширение сферы действия стандарта на весь операционный цикл. Выбор варианта признания запасов для управленческих нужд. Обособление определения запасов от условий их признания. Исключение из сферы действия стандарта запасов, приобретаемых для создания внеоборотных активов. Применение нового стандарта для учета внеоборотных активов к продаже. Изменение оценки стоимости имущества и имущественных прав: приобретенных у других лиц; оплачиваемых неденежными средствами; полученных коммерческой организацией от собственников. Оценка запасов, остающихся от выбытия ОС. Запрет на включение в себестоимость запасов: общехозяйственных затрат, расходов на хранение. Ограничение на включение в себестоимость запасов общепроизводственных затрат. Текущая оценка запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продажи. Восстановление прошлого обесценения и уменьшение расходов по обычным видам деятельности. Формальная замена способов списания способами оценки остатков. Возможные способы оценки запасов при их приобретении. Создание, изменение и списание резерва под обесценение.

Представление в отчете о финансовых результатах показателей, связанных с обесценением запасов. **Раскрытие информации о запасах в отчетности.** Учетная политика по учету запасов на 2021 год.

Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров, отгруженных **в целях налогообложения прибыли.**

**Модуль 11. Учет внеоборотных активов для продажи.**

Новый порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Оценка. Организация учета, когда продажа отсрочена или ей предшествует демонтаж объекта. Применение при упрощенном бухучете и применение принципа рациональности. Подтверждение рыночной стоимости объекта.

Новые сложности и особенности списания расходов на спецодежду, а также на охрану труда работников, понесенные в период пандемии. Обосновываем документально и экономически.

Учет неотфактурованных поставок: верно оценить и верно списать в расходы.

**Модуль 12. Учет нематериальных активов (НМА) в 2021 году.**

Отсутствие упоминания об исключительных правах в критериях признания НМА. Возможность определения стоимостного лимита НМА, к которым не применяется ПБУ 14/2007. Запрет на включение затрат на исследования в себестоимость НМА. Важнейшие новеллы проекта ФСБУ «Нематериальные активы», прошедшего публичное обсуждение. Объединение в новом ФСБУ двух уходящих стандартов (ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002). Обособление определения НМА от условий его признания. Включение в НМА незавершенных капвложений и изменение в этой связи момента признания НМА. Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учете НИОКР. Определение единицы учета НМА через самостоятельный период поступления выгод. Единые критерии признания НМА для первоначальных и последующих затрат. Изменение оценки стоимости НМА в различных ситуациях. Запрет на переоценку деловой репутации, товарных знаков, фирменных наименований.

Отдельные параметры амортизации НМА. Пересмотр сроков и способов начисления амортизации НМА в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Исключение ликвидационной стоимости НМА из амортизируемой стоимости. Обязательность проверки НМА на обесценение, признание обесценения в учете.

Обязательное списание НМА при отсутствии вероятности получения экономических выгод в будущем. Признание доходом (расходом) «свернутого» результата от выбытия НМА.

**Модуль 13. Расходы на НИОКР в налоговом учете.**

Порядок признания и основные изменения.

**Модуль 14. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по НМА.**

Учетная политика по учету НМА на 2023 год.

## **Организационно-педагогические условия**

Обучение осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. № 499

### **Требования к техническому сопровождению обучения**

Аудитории для проведения обучения должны быть оснащены следующим оборудованием:

Автоматизированные рабочие станции для каждого обучающегося и преподавателя, представляющие собой рабочие станции – ноутбук (минимальные характеристики конфигурации: память, не менее RAM 64 Mb, HDD 4 Gb, экран разрешающей способностью не менее 1280x800, на котором установлено следующее программное обеспечение:

- операционная система Windows или эквивалент;
- браузер Internet Explorer версии 11.0. либо эквивалент;
- средства для создания документов (MS Office, WordPad или эквивалент);
- средства сжатия (упаковки) файлов (RAR, ZIP, WINZIP или эквивалент);
- средство СКЗИ CryptoPro CSP актуальной версии.

### **Режим работы учебного центра:**

Образовательный процесс осуществляется на основе учебного плана, разработанного Учебным центром самостоятельно, и регламентируется расписанием занятий.

Режим работы Учебного центра: по рабочим дням с 9.00 до 19.00,

Выходные дни: суббота, воскресенье.

Режим учебного процесса:

С 10.00 до 17.30.

Перерывы: 11.45 – 12.00, 16.00 – 16.15

Перерыв на обед: 13.30 – 14.30.

Продолжительность академического часа – 45 минут.

Учебный год: с 09 января по 29 декабря.

Продолжительность – 2 дня.

Обучение осуществляется по мере набора учебных групп.

Основные формы учебной деятельности: лекции, практические занятия, деловые игры, дискуссии

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральным директором  
ООО УМЦ «Финконт Столица»  
Т.А. Молокановой  
«09» января 2023 г.

## **УЧЕБНЫЙ ПЛАН**

**Курса повышения квалификации**

**«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, МПЗ, НМА: НОВЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО  
УЧЕТА В 2023 ГОДУ»**

Срок обучения: 16 академических часов

Форма обучения: очная

Режим очных занятий: 8 академических часов в день, ежедневно

№ п/п	Наименование разделов (частей, модулей)	Объем, всего часов	В том числе		Форма аттестации
			Лекции	Практические занятия	
1	Модуль 1. Новое в бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Модуль 2. Понятие основного средства и их состав. Модуль 3. Оценка и переоценка основных средств Модуль 4. Отражение расходов на ремонт основных средств с учетом последних рекомендаций Минфина. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения. Модуль 5. Амортизация основных средств Модуль 6. Выбытие основных средств. Модуль 7. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по основным средствам. Модуль 8. Бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».	8	5	3	тест
2	Модуль 9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ). Новое нормативное регулирование с 2021 года. Модуль 10. Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы». Модуль 11. Учет внеоборотных активов для продажи.	7	5	2	тест

	Модуль 12. Учет нематериальных активов (НМА) в 2021 году. Модуль 13. Расходы на НИОКР в налоговом учете. Модуль 14. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по НМА.				
	<b>Аттестация</b>	1		1	Тест
	<b>Итого</b>	16	10	6	

**Календарный учебный график  
Расписание занятий**

День недели	Часы проведения занятий	Модуль	Номера тем	Вид учебной работы
Первый день	С 10.00 до 17.30	Модуль 1. Новое в бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Модуль 2. Понятие основного средства и их состав. Модуль 3. Оценка и переоценка основных средств Модуль 4. Отражение расходов на ремонт основных средств с учетом последних рекомендаций Минфина. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения. Модуль 5. Амортизация основных средств Модуль 6. Выбытие основных средств. Модуль 7. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по основным средствам.	Вопросы 1-8 Рабочей программы курса	Л, П

		Модуль 8. Бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».		
Второй день	С 10.00 до 17.30	Модуль 9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ). Новое нормативное регулирование с 2021 года. Модуль 10. Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы». Модуль 11. Учет внеоборотных активов для продажи. Модуль 12. Учет нематериальных активов (НМА) в 2021 году. Модуль 13. Расходы на НИОКР в налоговом учете. Модуль 14. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по НМА.	Вопросы 9-14 Рабочей программы курса	Л, П, А

Виды учебной работы:

Л – лекция

П - практическое занятие

СР – самостоятельная работа

Д – деловая игра

О – опрос, дискуссия

А – аттестация в форме тестирования