

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОБУЧЕНИЯ "СПЕЦИАЛИСТ" УНЦ ПРИ
МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА
(ОЧУ ДПО «СПЕЦИАЛИСТ»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, этаж 2, помещение №I, комната №12,
ИНН 7701168244, ОГРН 1127799002990

Утверждаю:
Директор ОЧУ ДПО «Специалист»



/Е.В. Добрыднева/

«02» июля 2018 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«ДипНРФ – подготовка к международному
экзамену АССА по налогообложению в РФ
(DipNRF)»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам" и Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об образовании в Российской Федерации".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

В результате прохождения обучения слушатель должен получить практические и системные знания и навыки, необходимые для успешной сдачи международного экзамена АССА по налогообложению РФ (DipNRF).

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: глубокие практические и системные знания для сдачи экзамена по налогообложению АССА.

Совершенствуемые компетенции

| № | Компетенция | Направление подготовки |
|---|---|---|
| | | ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 080100 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) |
| | | Код компетенции |
| 1 | способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета | ПК-1 |
| 2 | способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | ПК-2 |
| 3 | способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами | ПК-3 |
| 4 | способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач | ПК-4 |
| 5 | способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | ПК-7 |
| 6 | способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии | ПК-12 |

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

| № | Компетенция | Направление подготовки |
|---|---|--|
| | | ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н |
| | | Трудовые функции (код) |
| 1 | Ведение бухгалтерского учета | А/01.5, А/02.5, А/03.5 |
| 2 | Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта | В/01.6, В/02.6, В/03.6, В/04.6, В/05.6 |

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Функции и цели налогообложения
- Права и обязанности налогоплательщиков
- Специальные налоговые режимы
- Санкции за налоговые правонарушения
- Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль
- Сфера применения налога на добавленную стоимость (НДС)
- База налогообложения налога на имущество
- Налогооблагаемая база для расчета НДФЛ
- Сфера применения страховых взносов

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- научитесь решать задачи согласно требованиям экзаменатора (АССА);
- научитесь применять теорию налогообложения на практике;
- сможете самостоятельно решать сложнейшие задачи по налогообложению РФ;
- получите навыки принятия решений в условиях ограниченного времени;
- приобретете стрессоустойчивость и будете готовы к сложным вопросам на экзамене

Данный курс соответствует требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Минтруда и социальной защиты РФ от «22» декабря 2014 г. № 1061н

2. Учебный план:

Категория слушателей:

- Руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб);
- Руководитель налогового департамента;
- Бухгалтеры и специалисты в международной компании
- Главный бухгалтер
- экономист;
- директор;
- налоговые инспектора и специалисты
- студенты экономических специальностей
- экономистов и финансистов, желающих более глубоко изучить сферу налогообложения

Требования к предварительной подготовке: Налогообложение 2018. Ведение налогового учета, проблемы и решения.

Особенности бухгалтерского и налогового учета в строительстве и ИС: Бухгалтерия 8 (редакция 3.0). Уровень 1. Автоматизированный бухгалтерский учет

Срок обучения: 56 академических часов, 16 самостоятельно

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

| № | Общая | В том числе, | СРС | ПА* |
|---|-------|--------------|-----|-----|
| | я | аудиторных | | |

| п/п | Наименование модулей по программе | трудоемкость | Общая трудоемкость (ак.ч) | Лекций | Прак. занятий | | |
|-----|---|--------------|---------------------------|--------|---------------|----|--------------|
| 1 | Модуль 1. Система налогообложения в РФ | 10 | 8 | 4 | 4 | 2 | Устн. провер |
| 2 | Модуль 2. Налог на прибыль | 13 | 10 | 4 | 6 | 3 | Устн. провер |
| 3 | Модуль 3. НДС – налог на добавленную стоимость | 13 | 10 | 4 | 6 | 3 | Устн. провер |
| 4 | Модуль 4. Налог на имущество в РФ | 13 | 10 | 4 | 6 | 3 | Устн. провер |
| 5 | Модуль 5. НДФЛ – налог на доходы физических лиц | 13 | 10 | 4 | 6 | 3 | Устн. провер |
| 6 | Модуль 6. Страховые взносы | 10 | 8 | 4 | 4 | 2 | Устн. провер |
| | ПА*- Форма промежуточной аттестации | | | | | | |
| | Итого: | 72 | 56 | 24 | 32 | 16 | Устн. провер |
| | Итоговая аттестация | | тестирование | | | | |

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3

3. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки, выезды на объекты.

| Неделя обучения | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Итого часов |
|---|----|----|-----|----|----|----|----|-------------|
| | пн | вт | ср | чт | пт | сб | вс | |
| 1 неделя | 8 | 8 | 8 | 8 | - | - | - | 32 |
| СРС | 2 | 3 | 3 | 3 | | | | 11 |
| 2 неделя | 8 | 8 | 8ИА | | | | | 24 |
| СРС | 3 | 2 | | | | | | 5 |
| Итого: | | | | | | | | 72 |
| Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование) | | | | | | | | |

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1 . Система налогообложения в РФ

- Функции и цели налогообложения
- Специальные налоговые режимы
- Права и обязанности налогоплательщиков
- Налоговые проверки и споры
- Санкции за налоговые правонарушения, налоговые штрафы и пени

- **Практикум:** Решение задач

Модуль 2. Налог на прибыль

- Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль
- Расходы и доходы. Признание и освобождение
- Расчет налога на прибыль
- Тонкая капитализация, дивиденды
- Оптимизация налоговых обязательств по налогу на прибыль
- **Практикум:** Решение задач

Модуль 3 . НДС – налог на добавленную стоимость

- Сфера применения налога на добавленную стоимость (НДС)
- Расчет НДС: база, ставки
- Порядок уплаты налога
- Экспорт, импорт: особенности расчета НДС
- **Практикум:** Решение задач

Модуль 4 . Налог на имущество в РФ

- База налогообложения
- Ставки, сроки уплаты
- Особенности расчета налога
- Составление отчетности по налогу на имущество
- **Практикум:** Решение задач

Модуль 5. НДФЛ – налог на доходы физических лиц

- Налогооблагаемая база для расчета НДФЛ
- Виды вычетов. Особенности применения
- Дивиденды, доходы ИП и прочие доходы физических лиц
- Ставки по НДФЛ
- Оптимизация налоговых обязательств по НДФЛ
- **Практикум:** Решение задач

Модуль 6. Страховые взносы

- Сфера применения страховых взносов
- Расчет: база, ставки
- Порядок уплаты страховых взносов
- Особенности расчетных задач на экзамене по страховым взносам
- **Практикум:** Решение задач

5. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

6. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

7. Вопросы промежуточной аттестации

Какие функции налогообложения?

Как происходит расчет налога на прибыль?

Каков порядок уплаты налога?

Какие имеются ставки, сроки уплаты?

Какие ставки по НДФЛ?

8. Вопросы итоговой аттестации

Время(мин): 40; Количество вопросов: 20; Проходной балл(ПБ): 15

Вопрос 1

Как зарегистрировать в программе приобретение отечественных товаров у поставщика на ОСН?

Выберите один ответ:

- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Принимается к вычету", зарегистрировать счет-фактуру поставщика.
- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Распределяется", зарегистрировать счет-фактуру поставщика.
- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Принимается к вычету"

Вопрос 2

Какие сведения требуется обязательно указать при регистрации приобретения импортных товаров у отечественного поставщика в документе "Поступление товаров и услуг"?

Выберите один ответ:

- Страну производства и номер ГТД
- Страну происхождения и номер ГТД
- Номер ГТД

Вопрос 3

Какие виды учета ведутся по счету ГТД?

Выберите один ответ:

- Валютный, количественный, налоговый
- Валютный, налоговый
- Количественный

Вопрос 4

Какие условия необходимы для заявления налогового вычета при ввозе импортных товаров по внешнеэкономическому контракту?

Выберите несколько ответов:

- товар приобретен для операций, облагаемых НДС
- товар принят к учету
- документально подтвержден факт уплаты налога

Вопрос 5

Какая ставка НДС, указывается в документе "Поступление товаров и услуг" при приобретении импортного товара у отечественного поставщика?

Выберите один ответ:

- Без НДС
- 0%
- 18%

Вопрос 6

Какая ставка НДС, указывается в документе "Поступление товаров и услуг" при приобретении импортного товара у иностранного поставщика?

Выберите один ответ:

- 0%
- Без НДС
- 18%

Вопрос 7

Выберите верное утверждение. Для ведения бухгалтерского учёта по расчетам по налогу НДС используются:

Выберите один ответ:

- субсчета 19 счета, субсчета 68 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ, 90.03
- субсчета 19 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ, 90.03
- субсчета 19 счета, субсчета 68 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ

Вопрос 8

В какие регистры будут сделаны записи при регистрации документа "Реализация товаров и услуг" фиксирующего отгрузку импортного товара?

Выберите несколько ответов:

- Журнал учета счетов фактур
- НДС продажи
- Раздельный учет НДС
- Все ответы верны

Вопрос 9

Каким документом в программе оформляется отгрузка без перехода права собственности?

Выберите один ответ:

- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Товары(простая форма)"
- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Отгрузка без перехода права собственности"
- "Реализация отгруженных товаров"

Вопрос 10

Какую проводку формирует документ "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Отгрузка без перехода права собственности" на сумму НДС?

Выберите один ответ:

- Дт 76.АВ Кт 68.02
- Дт 76.ВА Кт 68.02
- Дт 76.ОТ Кт 68.02

Вопрос 11

При выполнении покупателем условий договора, регистрирующего факт перехода права собственности после полной оплаты товара, каким документом регистрируется факт перехода права собственности?

Выберите один ответ:

- "Реализация отгруженных товаров"
- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Реализация отгруженных товаров"
- Реализация товаров и услуг" с видом операции "Товары (простая форма)"

Вопрос 12

На каком субсчете учитывается НДС по приобретаемым нематериальным активам?

Выберите один ответ:

- 19.01
- 19.02
- 19.03

Вопрос 13

Каким документом оформляется приобретение НМА?

Выберите один ответ:

- "Поступление товаров и услуг" с видом операции "Услуги (простая форма)"
- "Поступление товаров и услуг" с видом операции "Покупка, комиссия"
- "Поступление НМА"

Вопрос 14

Какую проводку на сумму НДС сформирует документ "Передача ОС", при регистрации реализации основного средства?

Выберите один ответ:

- Дт 91.01 Кт 68.02
- Дт 91.02 Кт 68.02
- Дт 90.03 Кт 68.02

Вопрос 15

Какой стандартный срок подтверждения нулевой ставки НДС?

Выберите один ответ:

- 180 рабочих дней
- 180 календарных дней
- 80 календарных дней

Вопрос 16

Какие проводки формирует документ "Подтверждение нулевой ставки НДС"?

Выберите один ответ:

- Дт 90.03 Кт 68.02

- Дт 91.02 Кт 68.02
- Документ не формирует бухгалтерских проводок. Только вносит записи в регистры по учету НДС.

Вопрос 17

Когда будет сделана запись книги продаж при реализации на экспорт со ставкой 0%?

Выберите один ответ:

- Запись книги продаж будет сделана только после подтверждения правомерности применения нулевой ставки
- Запись книги продаж будет сделана При регистрации документа "Реализация товаров и услуг"
- Запись книги продаж в этом случае не требуется

Вопрос 18

Какую проводку в программе формирует документ "Счет-фактура на аванс" предъявленный поставщиком?

Выберите один ответ:

- Дт 68.02 Кт 76. АВ
- Дт 68.02 Кт 76.ВА
- Дт 76.ВА Кт 68.02

Вопрос 19

Восстановление НДС с авансов поставщикам вводится документом «Формирование записей книги продаж» и формируется проводка:

Выберите один ответ:

- Дт 68.02 Кт 76.ВА
- Дт 76.ВА Кт 68.02
- Дт 76АВ Кт 68.02

Вопрос 20

Выберите верное утверждение.

Выберите один ответ:

- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется в учетной политике организации.
- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется в учетной политике организации. Но может быть изменен в договоре с конкретным покупателем
- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется только в договоре с каждым контрагентом

Вопрос 21

Какой порядок регистрации счетов-фактур на аванс можно установить в учетной политике?

Выберите несколько ответов:

- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней
- Регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Вопрос 22

Какими способами в программе можно сформировать счет-фактуру на аванс покупателю?

Выберите несколько ответов:

- Ввести документ "Операция"
- Ввести документ "Счет-фактура на аванс" на основании документа "Поступление на расчетный счет", зарегистрировавшего предоплату покупателя
- Использовать обработку "Регистрация счетов-фактур на аванс"
- Открыть журнал "Счета-фактуры выданные" нажать кнопку "Создать", выбрать команду "Счет-фактура на аванс", Заполнить документ.

Вопрос 23

Что может являться основанием для выставления корректировочного счета-фактуры?

Выберите несколько ответов:

- увеличение цены номенклатуры
- уменьшение цены номенклатуры
- увеличение количества товаров
- уменьшение количества товаров

Вопрос 24

Как правильно зарегистрировать корректировочный счет-фактуру?

Выберите один ответ:

- На основании документа "Реализация товаров и услуг" ввести документ "Корректировка реализации" с видом операции "Исправление в первичных документах", ввести счет-фактуру.
- Ввести документ счет-фактура с видом операции "Корректировка реализации"
- На основании документа "реализация товаров и услуг" ввести документ "Корректировка реализации" с видом операции "Корректировка по согласованию сторон", ввести счет-фактуру.

Вопрос 25

В случае каких выявленных ошибок может быть выставлен исправленный счет-фактура?

Выберите несколько ответов:

- Уменьшение или увеличение количества товара в документе
- Ошибки в данных о продавце (наименование, ИНН)
- Ошибки в данных о покупателе (наименование, ИНН)

Вопрос 26

В каком объеме покупатель может принять к вычету сумму аванса?

Выберите один ответ:

- в полной сумме
- частично
- как в полной сумме, так и частично

Вопрос 27

Из каких разделов программы может быть сформирован отчет Книга покупок?

Выберите несколько ответов:

- Покупки
- Продажи
- Отчеты

Вопрос 28

Из каких разделов программы может быть сформирован отчет Книга продаж?

Выберите несколько ответов:

- Продажи
- Отчеты
- ОС и НМА