



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ
квалификации на базе среднего и высшего профессионального
образования**

**«Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения
производственных организаций».**

РАЗДЕЛ 1. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

N	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			Лекции	Выездные занятия, деловые игры и	Практ., семинарские занятия	
1.	Организация учета на производственном предприятии	1	1	-	-	-
2.	Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	5	5	-	-	-
3.	Учет отдельных операций в процессе формирования себестоимости	10	10	-	-	-
4.	Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	5	5	-	-	-
5.	Особенности учета по договорам на приобретение товарно-материальных ценностей и реализацию готовой продукции	8	8	-	-	-
6.	Учет и налогообложение отдельных видов затрат	11	11	-	-	-
	Итоговая аттестация	-	-	-	-	тестирование
	ИТОГО:	40	40	-	-	

РАЗДЕЛ 2. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения строительных организаций», разработанная на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Цели:

- актуализация имеющихся у слушателей знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий;
- формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы;
- расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности.

Категория слушателей: лица, имеющие высшее профессиональное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы по специальности не менее 3-лет; лица, имеющие аттестат аудитора или профессионального бухгалтера.

Продолжительность обучения: 40 академических часов, 5 дней.

Форма обучения: очная (дневная, с отрывом от основной работы).

Режим занятий: 8 часов в день.

Дни занятий: в соответствии с расписанием занятий.

Преподаватель: Митюкова Эльвира Сайфулловна.

Структура образовательной программы: Программа состоит из шести образовательных тем, каждая из которых включает в себя области знаний гражданского, бухгалтерского и налогового законодательства.

Методические материалы к программе готовятся по каждой из дисциплин, обновляются не реже, чем ежегодно и состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнения действующих практик (требований нормативных документов) с использовавшимися ранее, судебной практики, методических разработок государственных органов и образовательных организаций.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговый контроль знаний проводится в форме тестирования.

Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые в итоговой аттестации.

Документ об образовании - удостоверение о повышении квалификации, выдается лицам, проходившим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

Сведения об аккредитации: -

(планируется, что программа будет аккредитована в качестве программы повышения квалификации Институтом профессиональных бухгалтеров России)

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы:

Специалист должен обладать компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

РАЗДЕЛ 3. ПРЕДМЕТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

- 1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета
- 1.2. Особенности формирования учетной политики производственной организации для целей бухгалтерского и налогового учета, возможность их сближения.

2. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

- 2.1. Себестоимость продукции как основной объект управленческого учета.
- 2.2. Виды себестоимости (неполная, цеховая, производственная, полная).
- 2.3. Методы формирования себестоимости в зависимости от способа включения в нее затрат: учет по полным фактическим затратам; учет по ограниченной себестоимости (директ костинг); нормативный метод формирования себестоимости (стандарт-кост).
- 2.4. Методы формирования себестоимости в зависимости от объекта калькулирования (нормативный, попроцессный, попередельный, позаказный), сфера их практического применения.
- 2.5. Деление затрат на прямые и косвенные в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2.6. Организация бухгалтерского и налогового учета затрат в зависимости от используемых в организации методов формирования и калькулирования себестоимости.
- 2.7. Распределение косвенных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов между видами продукции, выбор оптимальной базы распределения.

3. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

- 3.1. Оценка незавершенного производства товаров в бухгалтерском и налоговом учете (на конкретных примерах)
- 3.2. Оценка незавершенного производства при оказании услуг и выполнении работ, длительный технологический цикл.
- 3.3. Методы оценки готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учете, ее документальное оформление. Особенности учета готовой продукции по нормативной (плановой себестоимости).
- 3.4. Учет возвратных отходов, технологических потерь, естественной убыли.
- 3.5. Учет потерь от простоев, порчи продукции, истечения срока годности.
- 3.6. Учет брака в производстве:
 - разновидности брака;
 - документирование и отражение в бухгалтерском учете различных видов брака;
 - налогообложение потерь от брака.
- 3.7. Учет излишков, недостач и пересортицы.
- 3.8. Учет расходов будущих периодов и особенности их списания в бухгалтерском и налоговом учете.
- 3.9. Резервы предстоящих расходов, в том числе на гарантийный ремонт. Порядок организации гарантийного обслуживания.
- 3.10. Учет тары (одноразовой и многооборотной) и упаковки.

4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

- 4.1. Учет и документальное оформление поступающих в организацию материалов
- 4.2. Организация документооборота по движению МПЗ.
- 4.3. Списание сырья и материалов в производство
- 4.4. Обеспечение сохранности МПЗ.
- 4.5. Создание резервов под снижение стоимости МПЗ.

5. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПО ДОГОВОРАМ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И РЕАЛИЗАЦИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

- 5.1. Учет по договорам, заключенным в иностранной валюте или у.е., в случае, если расчеты производятся в рублях (различия в учете (бухгалтерском и налоговом) возникающих разниц (на конкретных примерах), вопросы корректировки НДС).
- 5.2. Учет по договорам, предусматривающим предварительную оплату, рассрочку платежа или коммерческий кредит.
- 5.3. Учет по посредническим договорам (комиссии, поручения, агентирования, субкомиссии).
- 5.4. Учет договорам, предусматривающим скидки (премии, бонусы, корректировка цены), а также

предоставление подарков покупателям.

5.5. Учет возврата товаров (качественного и некачественного, имеющего расхождения по ассортименту и пр.) у поставщика и покупателя.

5.6. Использование векселей (простых, переводных, третьих лиц), проблемы раздельного учета НДС и определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при выбытии векселя.

5.7. Оформление соглашения о зачете взаимных требований, об отступном и новации.

5.8. Перемена лиц в обязательстве, факторинг.

6. УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЗАТРАТ

6.1. Расходы на продажу, в том числе на рекламу производимой продукции (производство рекламных роликов, раздача сувенирной продукции (включая проблемы налогообложения по НДС и раздельного учета), презентации, приоритетная выкладка товара, призы, стимулирующая лотерея и др. рекламные акции).

6.2. Расходы на приобретение специальной оснастки, специальной и форменной одежды

6.3. Расходы обслуживающих производств и хозяйств.

6.4. Транспортные расходы

6.5. Аренда, лизинг и коммунальные платежи

6.6. Представительские расходы

6.7. Расходы по кредитам и займам (проценты, дисконт по векселям)

6.8. Расходы по страхованию (обязательному и добровольному).

6.9. Расходы на ремонт и модернизацию (достройку, дооборудование) основных средств, отделимые и неотделимые улучшения

6.10. Штрафы и пени (за нарушение условий договоров, налоговые)

6.11. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.