



ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
УГМК



Негосударственное частное образовательное учреждение высшего образования  
«Технический университет УГМК»  
(НЧОУ ВО «ТУ УГМК»)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор НЧОУ ВО «ТУ УГМК»

  
(подпись)  
В.А. Лапин  
(инициалы, фамилия)  
«  » 2023 г.  


СОГЛАСОВАНО  
Генеральный директор ООО  
«АКЦ-КОНСАЛТИНГ-ГРУПП»

  
(подпись)  
И.Л. Мамина  
(инициалы, фамилия)  
2023 г.  


**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации  
**«Налоговый учет: новое, сложное»**  
(наименование программы)

Верхняя Пышма  
2023

## **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ**

### **1.1. Цель реализации программы**

Получение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности:

- совершенствование и получение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в сфере бухгалтерского и налогового учета;

### **1.2. Планируемые результаты обучения**

Слушатель должен знать:

- основные нормативные документы по НДС, изменения в 2023 году;
- изменения по налогу на прибыль в 2023 году;
- НДФЛ в 2023 году;
- налог на имущество: свежие изменения;
- переход на уплату единого налогового платежа. Единый налоговый счёт.

Слушатель должен уметь:

- исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
- учитывать особенности различных налогов и сборов, осуществлять налоговое планирование;
- оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках.

### **1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение**

Высшее или среднее профессиональное образование.

1.4. Программа разработана с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. №103н.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Наименование раздела		Трудоемкость, час	Всего, ауд. час.	в том числе, час.			СРС, час	Текущий контроль (шт.)			Промежуточная аттестация	
				лекции	лабораторные работы	прак. занятия, семинары		РК, РГР, рефераты	КР	КП	Зачет	Экзамен
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Изменения по НДС – 2023, в том числе в связи с введением ЕНП и ЕНС. Обзор свежей судебной практики по НДС. Сложные вопросы начисления и вычетов. НДС при «перепредъявлении» затрат на примере транспортных расходов	2,5	1	0	0	1	1,5	0	0	0	-	-
2.	Налог на прибыль.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
3.	Правила расчета курсовых разниц в 2023. Комментарии чиновников по порядку применения новых норм	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
4.	Основные новинки по налогу на прибыль в 2023 году: учет обеспечительного платежа, региональные пониженные ставки; увеличение перечня расходов по ИНВ	2	1	0	0	1	1	0	0	0	-	-
5.	Условия признания в расходах передачи денег или имущества мобилизованным	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
6.	Расширение перечня необлагаемых доходов по налогу на прибыль – новые объекты «безналогового» учета: права на результаты интеллектуальной деятельности; безналоговое прощение долгов иностранными компаниями: особенности применения норм.	1,5	0,5	0	0	0,5	1	0	0	0	-	-

7.	Налоговые последствия прекращения обязательств различными способами: отступное, уступка права требования и перевод долга, новация, прекращение обязательства невозможностью исполнения и ликвидацией кредитора.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
8.	Актуальные проблемы практики налогового учета, в том числе по вопросам квалификации прямых и косвенных расходов: подходы налоговых органов и судов.	1,5	0,5	0	0	0,5	1	0	0	0	-	-
9.	НДФЛ—2023: продление переходных положений по расчету налога налоговыми агентами; изменение сроков перечисления налога, льготирование по выплатам мобилизованным; обложение процентов по вкладам.	2,5	1	0	0	1	1,5	0	0	0	-	-
10.	Изменение сроков предоставления отчетности и уплаты налогов в 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
11.	Налог на имущество: свежие изменения, судебная практика. Подводные камни налогового учета по налогу на имущество.	2,5	0,5	0	0	0,5	2	0	0	0	-	-
12.	Итоговая аттестация	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	-
Итого		16	8	0	0	8	7	0	0	0	1	-

## 2.1. Примерный календарный учебный график

Период обучения (дни, недели) <sup>1)</sup>	Наименование раздела
Первый день	<p>Изменения по НДС – 2023, в том числе в связи с введением ЕНП и ЕНС. Обзор свежей судебной практики по НДС. Сложные вопросы начисления и вычетов. НДС при «перепредъявлении» затрат на примере транспортных расходов.</p> <p>Налог на прибыль.</p> <p>Правила расчета курсовых разниц в 2023. Комментарии чиновников по порядку применения новых норм.</p> <p>Основные новинки по налогу на прибыль в 2023 году: учет обеспечительного платежа, региональные пониженные ставки; увеличение перечня расходов по ИНВ.</p> <p>Условия признания в расходах передачи денег или имущества мобилизованным.</p> <p>Расширение перечня необлагаемых доходов по налогу на прибыль – новые объекты «безналогового» учета: права на результаты интеллектуальной деятельности; безналоговое прощение долгов иностранными компаниями: особенности применения норм.</p> <p>Налоговые последствия прекращения обязательств различными способами: отступное, уступка права требования и перевод долга, новация, прекращение обязательства невозможностью исполнения и ликвидацией кредитора.</p> <p>Актуальные проблемы практики налогового учета, в том числе по вопросам квалификации прямых и косвенных расходов: подходы налоговых органов и судов.</p> <p>НДФЛ–2023: продление переходных положений по расчету налога налоговыми агентами; изменение сроков перечисления налога, льготирование по выплатам мобилизованным; обложение процентов по вкладам.</p> <p>Изменение сроков предоставления отчетности и уплаты налогов в 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа.</p> <p>Налог на имущество: свежие изменения, судебная практика. Подводные камни налогового учета по налогу на имущество.</p>
<p><sup>1)</sup> Даты обучения будут определены в расписании занятий при наборе группы на обучение</p>	

## 2.2. Рабочие программы разделов

№, наименование темы	Содержание лекций (количество часов)	Наименование лабораторных работ (количество часов)	Наименование практических занятий или семинаров (количество часов)	Виды СРС (количество часов)
1	2	3	4	5
1.	–	–	Изменения по НДС – 2023, в том числе в связи с введением ЕНП и ЕНС. Обзор свежей судебной практики по НДС. Сложные вопросы начисления и вычетов. НДС при «перепредъявлении» затрат на примере транспортных расходов (1)	Изучение материалов по теме: «Изменения по НДС 2023» (1,5)
2.	–	–	Налог на прибыль (0,5)	–
3.	–	–	Правила расчета курсовых разниц в 2023. Комментарии чиновников по порядку применения новых норм (0,5)	–
4.	–	–	Основные новинки по налогу на прибыль в 2023 году: учет обеспечительного платежа, региональные пониженные ставки; увеличение перечня расходов по ИНВ (1)	Изучение материалов по теме: «Основные новинки по налогу на прибыль в 2023 году» (1)
5.	–	–	Условия признания в расходах передачи денег или имущества мобилизованным (0,5)	–
6.	–	–	Расширение перечня необлагаемых доходов по налогу на прибыль – новые объекты «безналогового» учета: права на результаты интеллектуальной деятельности; безналоговое прощение долгов иностранными компаниями: особенности применения норм (0,5)	Изучение материалов по теме: «Расширение перечня необлагаемых доходов по налогу на прибыль – новые объекты «безналогового» учета: права на результаты интеллектуальной деятельности; безналоговое прощение долгов иностранными компаниями: особенности применения норм» (1)
7.	–	–	Налоговые последствия прекращения обязательств различными способами: отступное, уступка права требования и перевод долга, новация, прекращение обязательства невозможностью	–

			исполнения и ликвидацией кредитора (0,5)	
8.	–	–	Актуальные проблемы практики налогового учета, в том числе по вопросам квалификации прямых и косвенных расходов: подходы налоговых органов и судов (0,5)	Изучение материалов: «Актуальные проблемы практики налогового учета» (1)
9.	–	–	НДФЛ–2023: продление переходных положений по расчету налога налоговыми агентами; изменение сроков перечисления налога, льготирование по выплатам мобилизованным; обложение процентов по вкладам (1)	Изучение материалов: «НДФЛ–2023» (1,5)
10.	–	–	Изменение сроков предоставления отчетности и уплаты налогов в 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа (0,5)	–
11.	–	–	Налог на имущество: свежие изменения, судебная практика. Подводные камни налогового учета по налогу на имущество (0,5)	Изучение материалов: «Налог на имущество: свежие изменения, судебная практика» (2)

2.3. Оценка качества освоения программы (формы аттестации, оценочные и методические материалы)

2.3.1. Форма итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

2.3.2. Оценочные материалы

Критерии оценки уровня освоения программы.

- Минимальный уровень – соответствует оценке «удовлетворительно» и обязательный для всех слушателей по завершении освоения программы обучения.

- Базовый уровень – соответствует оценке «хорошо» и характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенции.

- Повышенный уровень – соответствует оценке «отлично» и характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования.

Оценка «зачтено» соответствует одному из уровней сформированности компетенций: минимальный, базовый, повышенный.

Оценка «не зачтено» ставится слушателю, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

2.3.3. Методические материалы:

Положение об итоговой аттестации слушателей по дополнительным профессиональным программам в Негосударственном частном образовательном учреждении высшего образования «Технический университет УГМК».

### 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

### 3.1. Материально-технические условия

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитории Технического университета УГМК	Практические занятия	Мультимедийное оборудование, компьютеры.

### 3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2020. — 538 с. — ISBN 978-5-222-33403-4. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/148834> (дата обращения: 31.03.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС, страховые взносы, налог на имущество организаций, упрощенная система налогообложения : учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева, С. И. Богатырев. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 2 — 2021. — 96 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/218573> (дата обращения: 31.03.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

### 3.3. Кадровые условия

Кадровое обеспечение программы осуществляют практики, имеющие опыт в области ведения бухгалтерского учета.

## 4. РУКОВОДИТЕЛЬ И СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ

Руководитель программы: *Худякова Олеся Евгеньевна*, заместитель начальника управления дополнительного профессионального образования НЧОУ ВО «Технический университет УГМК».