

**Образовательное частное учреждение  
Дополнительного профессионального образования «Центр  
компьютерного обучения «Специалист» Учебно-научного центра при  
МГТУ им. Н.Э. Баумана»  
(ОЧУ «Специалист»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, комната 11

ИНН 7701257303, ОГРН 1037739408189

Утверждаю:  
Директор ОЧУ «Специалист»



/Т.С.Григорьева/  
«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