

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ»

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УЧЕБНО-ТРЕНАЖЕРНЫЙ ЦЕНТР ГАЗПРОМА»**

УТВЕРЖДАЮ

**Директор
ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»**

_____ **А.С. Кандалов**

21 ноября 2022 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 01580078002BAF7CAB43E5E6E025AA45E9
Владелец: КАНДАЛОВ АЛЕКСЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, ЧУ ДПО
ГАЗПРОМ ОНУТЦ , ДИРЕКТОР
Действителен: с 11.10.2022 по 11.01.2024

Направление: ЭКОНОМИКА

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации руководителей и специалистов
по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете.
Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами»**

Образовательная организация: ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»

Код документа: СНО 06.11.01.083.01

Код курса: 03 0605 097

Калининград 2022

АННОТАЦИЯ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации руководителей и специалистов по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами» предназначена для повышения квалификации главных бухгалтеров и их заместителей, специалистов отделов налогового учета и отчетности.

В программе теоретического обучения рассматриваются нормативная база формирования резервов по оценочным и условным обязательствам, условным активам, отражение резервов в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, учет расчетов с дебиторами и кредиторами организации.

В программе практики отрабатываются навыки по использованию информации для решения конкретных сложных ситуаций в бухгалтерском и налоговом учете при расчетах с покупателями и заказчиками, а также при создании и использовании резервов.

Сведения о документе:

1 РАЗРАБОТАН	ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»
2 ВНЕСЕН	ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»
3 УТВЕРЖДЕН	Директором ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» А.С. Кандаловым 21.11.2022
4 СОГЛАСОВАН	Протокол заседания педагогического совета ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» от 09.11.2022 № 9
5 СРОК ДЕЙСТВИЯ	5 лет
6 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ	21.11.2022

© ПАО «Газпром», 2022

© Разработка и оформление
ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ», 2022

Распространение настоящего документа осуществляется в соответствии с действующим законодательством и с соблюдением правил, установленных ПАО «Газпром».

Список исполнителей:

Разработчик:

Инженер 1-й категории учебного отдела
ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»

Е.В. Васильева

Ответственный за методическое обеспечение
разработки и составления настоящей учебно-
программной документации:

Инженер 1-й категории учебного отдела
ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»

Е.В. Васильева

Нормоконтролер:

Руководитель группы нормоконтроля
производственно-технического отдела
ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»

А.В. Добрякова

Рецензент:

Доцент кафедры учета, анализа и аудита
в отраслях и комплексах ФГБОУ ВО «КГТУ»

Н.А. Малий

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения	6
1.1 Область применения	6
1.2 Цель реализации дополнительной профессиональной программы.....	6
1.3 Нормативно-правовые основания разработки.....	6
1.4 Требования к слушателям	7
1.5 Срок освоения программы повышения квалификации, форма обучения ...	7
1.6 Форма аттестации, форма документа, выдаваемого по результатам обучения.....	7
2 Термины и определения	9
3 Обозначения и сокращения	9
4 Характеристика профессиональной деятельности в области повышаемой квалификации	11
5 Планируемые результаты обучения	12
5.1 Требования к результатам освоения программы повышения квалификации в соответствии с требованиями профессиональных стандартов.....	12
5.2 Планируемые результаты освоения программы повышения квалификации	13
6 Организационно-педагогические условия реализации программы повышения квалификации.....	15
6.1 Требования к квалификации педагогических работников, обеспечивающих реализацию образовательного процесса в рамках программы повышения квалификации по курсу	15
6.2 Материально-технические условия реализации программы повышения квалификации по курсу	15
6.3 Требования к информационным и учебно-методическим условиям	15
7 Учебный план	17
8 Календарный учебный график.....	19
9 Структура и содержание программы повышения квалификации по курсу.....	20
9.1 Учебно-тематический план.....	20
9.2 Содержание программы повышения квалификации по курсу.....	26
10 Оценочные материалы для контроля освоения программы повышения квалификации по курсу	31

10.1	Общая характеристика контроля и оценивания качества освоения программы повышения квалификации по курсу	31
10.2	Комплект контрольно-оценочных средств	31
11	Методические материалы.....	33
11.1	Методические рекомендации по организации и проведению учебного процесса	33
11.2	Учебно-методическое обеспечение	33

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Область применения

Настоящая дополнительная профессиональная программа предназначена для повышения квалификации руководителей и специалистов по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами» в целях формирования и развития компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в области курса.

1.2 Цель реализации дополнительной профессиональной программы

Программа повышения квалификации имеет своей целью совершенствование и получение новых компетенций, необходимых для выполнения вида профессиональной деятельности «Деятельность в области бухгалтерского учета» с учетом требований профессионального стандарта, представленного в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень профессиональных стандартов, соответствующих профессиональной деятельности руководителей и специалистов по виду профессиональной деятельности «Деятельность в области бухгалтерского учета»

Код профессионального стандарта	Наименование профессионального стандарта
08.002	Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный Приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н (рег. № 54154)

1.3 Нормативно-правовые основания разработки

Нормативно-правовую основу разработки настоящей программы повышения квалификации составляют следующие нормативные документы:

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями)

Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления

образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам» (с последующими изменениями и дополнениями)

Приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»

Положение о Системе непрерывного фирменного профессионального образования персонала ПАО «Газпром», утвержденное Приказом ПАО «Газпром» от 29.01.2016 № 42 (с изменениями, утвержденными Приказом ПАО «Газпром» от 14.12.2016 № 810)

Требования к разработке и оформлению учебно-методических материалов для профессионального обучения и дополнительного профессионального образования персонала дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром», утвержденные Департаментом 715 ПАО «Газпром» (Е.Б. Касьян) от 05.08.2019 № 07/15-3005

В случае изменения нормативно-правовой базы, служащей основанием для разработки настоящей дополнительной профессиональной программы, актуализация программы производится в рабочем порядке и повторного согласования и утверждения не требует.

1.4 Требования к слушателям

Категория слушателей – главные бухгалтеры и их заместители, аудиторы, специалисты отделов налогового учета и отчетности.

Уровень образования слушателей для допуска к обучению – не ниже среднего профессионального образования.

1.5 Срок освоения программы повышения квалификации, форма обучения

Продолжительность обучения – 40 часов.

Форма обучения – очная (с отрывом от работы).

1.6 Форма аттестации, форма документа, выдаваемого по результатам обучения

Формы промежуточного контроля по разделам указаны в учебно-тематическом плане программы повышения квалификации.

Итоговая аттестация проводится в форме зачета, позволяющего оценить уровень теоретической подготовки и готовность к решению профессиональных задач.

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и/или отчисленным из ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ», выдается справка об обучении или о периоде обучения.

2 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В программе повышения квалификации применяются следующие термины и их определения:

1 безнадежная дебиторская задолженность: Задолженность предприятий, изыскать которую не представляется возможным (истечение срока исковой давности, признание судом неплатежеспособности дебитора).

2 дебиторская задолженность: Совокупность документально подтвержденных долговых обязательств физических или юридических лиц перед компанией-партнером.

3 исковая давность: Срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

4 кредиторская задолженность: Задолженность субъекта (предприятия, организации, физического лица) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.

5 оценочные обязательства: Обязательство компании, в отношении которого есть неопределенность. Организация не может точно назвать величину обязательства, срок исполнения, либо обе эти характеристики.

6 сомнительная дебиторская задолженность: Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

7 условные обязательства: Обязательства, которые могут возникнуть у компании при наступлении в будущем тех или иных событий. Причем повлиять на эти события организация не может.

8 условные резервы: Резервы, связанные с появлением у фирмы условных фактов хозяйственной деятельности (обусловленные наступлением в будущем высоковероятных событий: заведомо проигрышного судебного разбирательства; реструктуризации фирмы).

9 учетная политика организации: Принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

10 целевые резервы: Резервы предстоящих расходов на конкретные цели (например, на гарантийный ремонт, предстоящую оплату отпусков).

3 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

В программе повышения квалификации используются следующие обозначения и сокращения:

ВД – вид деятельности;

ЛДК – личностно-деловая компетенция;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ОПК – общепрофессиональная компетенция;

ПК – профессиональная компетенция;

ПС – профессиональный стандарт;

СНФПО – Система непрерывного фирменного профессионального образования персонала ПАО «Газпром»;

ТФ – трудовая функция;

УК – управленческая компетенция.

4 ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ПОВЫШАЕМОЙ КВАЛИФИКАЦИИ

Область профессиональной деятельности руководителей и специалистов, освоивших программу повышения квалификации по данному курсу: 08 Финансы и экономика.

Уровень квалификации: 6-й уровень.

Руководители и специалисты, освоившие программу повышения квалификации по данному курсу, готовятся к следующему виду деятельности:

08.002 Деятельность в области бухгалтерского учета.

5 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

5.1 Требования к результатам освоения программы повышения квалификации в соответствии с требованиями профессиональных стандартов

Определение результатов освоения программы повышения квалификации в части обобщенных трудовых функций и трудовых функций применяемого профессионального стандарта представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Определение результатов освоения программы повышения квалификации в соответствии с требованиями профессионального стандарта

Код ПС	Код ОТФ, ТФ	Наименование ОТФ, ТФ в соответствии с ПС	Уровень (подуровень) квалификации в соответствии с ПС	Код и наименование соответствующих видов деятельности в программе	Требуемые профессиональные компетенции
08.002	А/01.5	Ведение бухгалтерского учета. Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	5	ВД 1 Ведение бухгалтерского учета	ПК 1 Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта
	В/03.6	Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	6	ВД 2 Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	ПК 2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

5.2 Планируемые результаты освоения программы повышения квалификации

В результате обучения по программе повышения квалификации слушатель должен освоить и развить общепрофессиональные (ОПК), личностно-деловые (ЛДК) и управленческие (УК) компетенции, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень ОПК, ЛДК и УК, развиваемых при повышении квалификации по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами»

Код	Наименование компетенции
ОПК 1	Соблюдать и контролировать соблюдение правил охраны труда, промышленной безопасности при выполнении работ
ЛДК 1	Профессиональное развитие
УК 1	Планирование деятельности подразделения
Примечание – Перечень ОПК и ЛДК указывается в соответствии с Каталогом управленческих и личностно-деловых компетенций для применения в дочерних обществах и организациях ОАО «Газпром», утвержденным Департаментом ОАО «Газпром» (Е.Б. Касьян) 15.04.2013.	

В результате обучения по программе повышения квалификации слушатель должен освоить и развить вид деятельности (ВД) и соответствующие ему профессиональные компетенции (ПК), представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Перечень ПК по ВД, развиваемых при повышении квалификации руководителей и специалистов по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами»

Код	Наименование видов деятельности и формируемых профессиональных компетенций	Код ПС	Код ОТФ и ТФ в ПС	Наименование раздела программы
ВД 1	Ведение бухгалтерского учета	08.002	А/01.5	Разделы: 1 Формирование резервов по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам. 2 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами
ПК 1	ПК 1 Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта			

Код	Наименование видов деятельности и формируемых профессиональных компетенций	Код ПС	Код ОТФ и ТФ в ПС	Наименование раздела программы
ВД 2	Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта		В/03.6	Разделы: 1 Формирование резервов по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам. 2 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами
ПК 2	ПК 2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование			

С целью овладения видом деятельности «Деятельность в области бухгалтерского учета» и соответствующими ПК слушатель в результате освоения программы повышения квалификации по курсу должен:

получить практический опыт:

- формирования и обобщения информации, ее использования для решения конкретных сложных ситуаций в бухгалтерском и налоговом учете расчетов с покупателями и заказчиками, а также при создании и использовании резервов;

уметь:

- формировать резервы предстоящих расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- отражать резервы в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета;
- принимать решения по вопросам, связанным с ведением налогового учета, учета расчетов с дебиторами и кредиторами организации;

знать:

- нормативную базу формирования резервов по оценочным и условным обязательствам;
- особенности формирования и отражения в учете резервов.

6 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

6.1 Требования к квалификации педагогических работников, обеспечивающих реализацию образовательного процесса в рамках программы повышения квалификации по курсу

Требования к образованию педагогических работников, освоению ими дополнительных профессиональных программ, к опыту работы педагогических работников в области профессиональной деятельности, соответствующей направленности программы обучения, должны соответствовать Требованиям к квалификации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, и образовательных организаций ПАО «Газпром» (приложения № 1 и 2 к письму «О требованиях к педагогическим работникам ПАО «Газпром» от 24.03.2017 № 07/15/05-221).

6.2 Материально-технические условия реализации программы повышения квалификации по курсу

Реализация программы повышения квалификации предполагает наличие учебного кабинета и компьютерного класса.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета: учебные места по количеству слушателей, маркерная доска, калькуляторы.

Технические средства обучения для аудиторных занятий: компьютер, мультимедийный проектор, проекционный экран.

6.3 Требования к информационным и учебно-методическим условиям

Реализация программы повышения квалификации руководителей и специалистов по курсу должна предусматривать обеспечение комплектом учебно-информационных и дидактических материалов для проведения теоретического обучения и практики.

В процессе освоения программы повышения квалификации по курсу слушатели должны быть обеспечены доступом к учебным материалам посредством выдачи раздаточных материалов, предоставления им доступа к нормативной правовой документации как в печатном, так и в электронно-цифровом виде.

В процессе освоения программы повышения квалификации для получения доступа к материалам, а также различным базам данных с документацией слушателям должна быть обеспечена возможность работы на компьютере и использования сети Интернет для самостоятельного поиска необходимой информации. Для этого компьютерные классы должны быть подключены к сети Интернет.

Перечень информационного и учебно-методического обеспечения обучения представлен в разделе «Методические материалы» (подраздел «Учебно-методическое обеспечение») данной дополнительной профессиональной программы.

Наименование разделов	Объем обучения, час									Объем времени на проведение аттестации (промежуточной, итоговой), час				
	Всего	Обязательные аудиторные учебные занятия			Дистанционные занятия			Самостоятельная работа			Всего	из них		
		Всего	из них		Всего	из них		Всего	в т. ч. консультаций при выполнении самостоятельной работы	Всего		из них		
			лекции	практические занятия (деловые игры, тренинги)		лекции	практические занятия					зачет	экзамен	защита реферата / выполнение итоговой практической работы
4	Охрана труда и промышленная безопасность	4	4	2	2	–	–	–	–	–	–	–	–	–
5	Основы экологии и экологическая безопасность	2	2	2	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	Итоговая аттестация	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2	–	–
	Итого	38	38	15	23	–	–	–	–	–	2	2	–	–

8 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Календарный учебный график по программе повышения квалификации руководителей и специалистов по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами» определяется расписанием учебных занятий.

Компоненты программы	Расписание учебных занятий (дни/часы)					Практика/ стажи- ровка	Итоговая аттестация
	1	2	3	4	5		
1 Вводное занятие	1	–	–	–	–	–	–
2 Формирование резервов по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам	4	8	3	–	–	–	–
3 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	3	–	5	8		–	–
4 Охрана труда и промышленная безопасность	–	–	–	–	4	–	–
5 Основы экологии и экологической безопасности	–	–	–	–	2	–	–
Итоговая аттестация	–	–	–	–	2	–	Зачет
Итого	8	8	8	8	8	–	–

Программа повышения квалификации руководителей и специалистов по курсу «Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами» реализуется в течение 5 календарных дней с выходными днями в субботу и воскресенье. Для всех видов аудиторных занятий академический час составляет 45 минут. Перерывы в занятиях организуются каждые два академических часа продолжительностью не менее 10 минут.

9 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ПО КУРСУ

9.1 Учебно-тематический план

Наименование разделов, тем	Объем времени, отведенный на освоение разделов, тем, час									Коды формируемых компетенций	Форма контроля	Уровень освоения	
	Всего	Обязательные аудиторные учебные занятия			Дистанционные занятия			Самостоятельная работа				лекции	практические занятия
		Всего	из них		Всего	из них		Всего	в т. ч. консультаций при выполнении самостоятельной работы				
			лекции	практические занятия (деловые игры, тренинги)		лекции	практические занятия						
1 Вводное занятие	1	1	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2 Формирование резервов по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам	15	15	6	9	–	–	–	–	–	ПК 1 ПК 2	Контрольный опрос	2	2

Наименование разделов, тем	Объем времени, отведенный на освоение разделов, тем, час									Коды формируемых компетенций	Форма контроля	Уровень освоения	
	Всего	Обязательные аудиторские учебные занятия			Дистанционные занятия			Самостоятельная работа				лекции	практические занятия
		Всего	из них		Всего	из них		Всего	в т. ч. консультаций при выполнении самостоятельной работы				
			лекции	практические занятия (деловые игры, тренинги)		лекции	практические занятия						
3.2 Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Налоговые последствия	4	4	2	2	–	–	–	–	–	–	–	2	2
3.3 Обзор ошибок и спорных ситуаций, выявляемых в ходе проведения аудита по разделу «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами»	8	8	–	8	–	–	–	–	–	–	–	–	2
4 Охрана труда и промышленная безопасность	4	4	2	2	–	–	–	–	–	ОПК 1 ЛДК 1	Контрольный опрос	2	2

Наименование разделов, тем	Объем времени, отведенный на освоение разделов, тем, час									Коды формируемых компетенций	Форма контроля	Уровень освоения	
	Всего	Обязательные аудиторные учебные занятия			Дистанционные занятия			Самостоятельная работа				лекции	практические занятия
		Всего	из них		Всего	из них		Всего	в т. ч. консультаций при выполнении самостоятельной работы				
			лекции	практические занятия (деловые игры, тренинги)		лекции	практические занятия						
5 Основы экологии и экологическая безопасность	2	2	2	–	–	–	–	–	–	ОПК 1 ЛДК 1	Контрольный опрос	2	–
Итоговая аттестация	2	–	–	–	–	–	–	–	–	–	Зачет	–	–
Итого	40	38	15	23	–	–	–	–	–	–	–	–	–
<p>Примечание – Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения: 1 – ознакомительный (воспроизведение информации, узнавание (распознавание), объяснение ранее изученных объектов, свойств и т. п.); 2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством); 3 – продуктивный (самостоятельное планирование и выполнение деятельности, решение проблемных задач).</p>													

9.2 Содержание программы повышения квалификации по курсу

Раздел 1 Вводное занятие

Знакомство со слушателями. Цель обучения. Ознакомление слушателей с расписанием занятий.

Ознакомление слушателей с документами ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»: Уставом; Лицензией на осуществление образовательной деятельности; Правилами поведения слушателей; локальными нормативными актами, регламентирующими организацию и осуществление образовательной деятельности, права и обязанности слушателей.

Ознакомление слушателей с памяткой для участников образовательного процесса при онлайн-обучении.

Проведение инструктажа по корпоративной этике при организации электронного обучения и использовании дистанционных образовательных технологий.

Проведение инструктажа по информационной безопасности для преподавателей и обучающихся.

Информирование слушателей о необходимости прохождения входного анкетирования и заполнения необходимых документов для начала обучения: согласия на обработку персональных данных; заявления о присоединении к договору на оказание образовательных услуг.

Раздел 2 Формирование резервов по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам

Тема 2.1 Практика применения ПБУ 8/2010. Нормативная база формирования резервов по оценочным и условным обязательствам

Кто и в каких случаях должен применять ПБУ 8/2010. Что такое оценочное обязательство и чем оно отличается от оценочного резерва. В каких ситуациях оценочное обязательство нужно признать в бухучете. Что такое условное обязательство. Что такое условный актив. Как отражать оценочные обязательства в бухгалтерском учете. Как раскрывать информацию об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах в бухгалтерской отчетности. Отличие резервов по оценочным обязательствам

от оценочных резервов в бухгалтерском учете. Критерии признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете. Условия, необходимые для формирования оценочных обязательств в бухгалтерском учете.

Практические занятия

Алгоритмы определения величины оценочных обязательств в различных ситуациях, возникающих в связи с событиями до отчетной даты. Дисконтирование долгосрочных оценочных обязательств.

Тема 2.2 Отражение резервов в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета

Резервы в бухгалтерском учете как элементы учетной политики. Резервы в налоговом учете как элементы налоговой учетной политики организации.

Практические занятия

Виды оценочных обязательств на примерах (по реструктуризации бизнеса; по убыточным договорам; по непредвиденным изменениям законодательства; на участие в судебном разбирательстве; по предстоящим выплатам по итогам года; по гарантийному ремонту и обслуживанию; по охране окружающей среды и прочее).

Тема 2.3 Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Формирование резерва по методике международной системы финансовой отчетности

Резерв по сомнительным долгам: порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности; порядок списания дебиторской задолженности. Инвентаризация сумм резерва в конце отчетного периода. Возможность переноса остатка неиспользованного резерва на следующий год.

Практические занятия

Порядок формирования резерва сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 2.4 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв на отпуска и вознаграждения по итогам за год в бухгалтерском учете. Резерв на оплату предстоящих отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет: способ резервирования; порядок расчета предельной суммы отчислений в резерв; остаток резерва, переходящего на следующий год.

Практические занятия

Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 2.5 Возникновение рисков, связанных с начислением резервов

Обязательные бухгалтерские резервы 2022. Риски, связанные с начислением резервов.

Практические занятия

Порядок определения рисков, связанных с начислением резервов.

Раздел 3 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Тема 3.1 Признание дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете

Контрольная среда в 2022 году. Взаимодействие органов, осуществляющих контроль за бизнесом; технологии обеспечения прозрачности сделок, отслеживания операций с контрагентами. Характеристика способов проверки контрагента. Требования к первичным документам. Состав, порядок признания и правила оценки дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете. Построение аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Спорные вопросы по отчислениям в налоговый резерв, списания дебиторской задолженности через резерв (использование резерва). Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Практические занятия

Отражение расчетов при длительной отсрочке/рассрочке платежа (если она более 12 месяцев или другого, меньшего срока, установленного организацией) по требованиям новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Тема 3.2 Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Налоговые последствия

Основные правила оформления списания дебиторской задолженности. Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией контрагента, на основании постановления пристава-исполнителя; в будущих периодах (налоговые риски). Списание дебиторской задолженности при банкротстве контрагента, ликвидации Индивидуального предпринимателя. НДС при списании выданного аванса. Целесообразность создания резервов в налоговом учете, обязанность резервирования в бухгалтерском учете. Спорные вопросы по отчислениям в налоговый резерв, списания дебиторской задолженности через резерв (использование резерва).

Практические занятия

Отражение в учете результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Налоговые риски при переносе периода списания задолженности.

Тема 3.3 Обзор ошибок и спорных ситуаций, выявляемых в ходе проведения аудита по разделу «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами»

Обзор ошибок и спорных ситуаций, выявляемых в ходе проведения аудита по разделу «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» и разъяснений официальных органов.

Практические занятия

Анализ типичных ошибок, выявляемых в ходе проведения аудита по разделу «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» и разъяснений официальных органов. Ответы на вопросы, практические рекомендации.

Раздел 4 Охрана труда и промышленная безопасность

Основные понятия. Управление охраной труда. Обязанности работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда. Права и обязанности работника. Опасные и вредные производственные факторы. Основы предупреждения производственного травматизма. Порядок расследования и учета несчастных случаев на производстве. Оказание первой помощи пострадавшим на производстве.

Основные понятия в области промышленной безопасности. Опасные производственные объекты. Требования промышленной безопасности. Правовое регулирование в области промышленной безопасности. Требования промышленной безопасности к эксплуатации опасного производственного объекта. Требования к организации производственного контроля за соблюдением требований промышленной безопасности. Федеральный государственный надзор в области промышленной безопасности. Ответственность за нарушение законодательства в области промышленной безопасности.

Практические занятия

Анализ требований нормативно-технической документации по охране труда.

Раздел 5 Основы экологии и экологическая безопасность

Техногенные загрязнения окружающей среды и основные методы ее защиты. Показатели качества окружающей среды. Источники загрязнения атмосферы. Рассеивание выбросов в атмосфере. Оценка воздействия на окружающую среду. Порядок проведения оценки воздействия на окружающую среду. Понятие экологического риска. Снижение негативного воздействия энергетических предприятий на окружающую среду.

10 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ПО КУРСУ

10.1 Общая характеристика контроля и оценивания качества освоения программы повышения квалификации по курсу

По итогам зачета оценивание слушателя осуществляется с выставлением отметки «зачтено» или «не зачтено».

Отметка «зачтено» ставится, если слушатель знает основные определения, последователен в изложении учебного материала, демонстрирует знания в области изученного курса, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

Отметка «не зачтено» ставится, если слушатель не знает основных определений, непоследователен и сбивчив в изложении учебного материала, не обладает определенной системой знаний в области изученного курса, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

10.2 Комплект контрольно-оценочных средств

10.2.1 Перечень вопросов для зачета

- 1 Отличие резервов по оценочным обязательствам от оценочных резервов в бухгалтерском учете.
- 2 Критерии признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете.
- 3 Условия, необходимые для формирования оценочных обязательств в бухгалтерском учете.
- 4 Виды оценочных обязательств.
- 5 Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.
- 6 Резерв по сомнительным долгам.
- 7 Резерв на отпуска и вознаграждения по итогам за год.
- 8 Резерв под обесценение финансовых вложений.
- 9 Резервы в налоговом учете как элементы налоговой учетной политики организации.
- 10 Резерв по сомнительным долгам.
- 11 Резерв на оплату предстоящих отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

- 12 Резерв на ремонт основных средств.
- 13 Порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.
- 14 Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта.
- 15 Документальное подтверждение расходов на ремонт основных средств.

11 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

11.1 Методические рекомендации по организации и проведению учебного процесса

Учебным планом и программой предусмотрены теоретическое обучение (лекции) и практические занятия.

Изложение учебного материала должно сочетаться с практической деятельностью слушателей.

При проведении теоретических занятий следует использовать различные наглядные пособия, электронные презентации и применять технические средства обучения (интерактивные доски, персональные компьютеры и др.).

Основная цель практических занятий – формирование и обобщение информации, ее использование для составления расчета налоговой базы и налоговой декларации.

Для осуществления теоретического и практического обучения рекомендуется привлекать внештатных преподавателей ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ», преподавателей ведущих вузов, а также специалистов профильных департаментов.

В ходе занятий рекомендуется рассматривать конкретные производственные ситуации, в том числе возникающие в ходе практической деятельности слушателей.

Содержание и последовательность изложения изучаемых тем и распределение учебного материала внутри тем могут изменяться в зависимости от специфики контингента слушателей. В процессе обучения допускается внесение необходимых изменений как в содержание программного материала, так и в распределение учебных часов по отдельным темам, при этом общее количество часов, отведенных на изучение курса, должно соответствовать учебному плану.

11.2 Учебно-методическое обеспечение

11.2.1 Список рекомендуемых нормативных документов, учебной и методической литературы

В списке рекомендуемых нормативных документов ссылки на законодательные и нормативные документы приведены по состоянию на 22.11.2022. Перед использованием настоящей дополнительной профессиональной про-

граммы следует проверить действие ссылочных законодательных и нормативных документов по соответствующим правовым базам данных. Если ссылочный документ заменен (изменен), то следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то материал, в котором дана на него ссылка, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.

Нормативные документы

1 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ : редакция от 04.11.2022.

2 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ : редакция от 30.12.2021.

3 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) : утверждены Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н : редакция от 07.02.2020

4 Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) : утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н : редакция от 06.04.2015.

5 Профессиональный стандарт 08.002 «Бухгалтер» : утвержден Приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н.

**Лист регистрации изменений нормативно-правовой базы программы
повышения квалификации специалистов по курсу
«Формирование резервов в бухгалтерском и налоговом учете.
Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с дебиторами и кредиторами»**

Номер изменения / дата	Название документа	Статус (отменен, заменен, введен)	Ф. И. О. куратора обучения	Подпись