

## СЕМИНАРЫ

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ, НАЛОБОБЛОЖЕНИЮ,  
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ И ФИНАНСОВОМУ МЕНЕДЖМЕНТУ

г. Москва, 2015

Уважаемые коллеги,

Учебный центр АКГ «ФинЭкспертиза» ([www.finx-tc.ru](http://www.finx-tc.ru)) предлагает Вам сотрудничество и консультационную поддержку в разработке и проведении программ корпоративного обучения персонала в целях повышения эффективности стратегической и операционной деятельности Вашей компании.

Имея продолжительный опыт работы с корпоративными университетами крупнейших государственных компаний различных отраслей, наши специалисты успешно решают задачи разработки и проведения программ обучения с учетом специфики деятельности компании, уровня и квалификации персонала.

Учебный центр АКГ «ФинЭкспертиза» оказывает следующие услуги, направленные на качественные изменения профессиональных и управленческих компетенций обучаемого персонала:

- **Развитие управленческого кадрового резерва компании:** оценка управленческих компетенций, комплексные программы повышения квалификации, специализированные программы обучения и тренинги, стратегические сессии для управленческой команды компании
- **Программы обучения для финансово-экономических подразделений:** изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве, международные стандарты финансовой отчетности, отраслевые особенности учета.
- **Программы обучения для функциональных подразделений:** обучение специалистов по управлению персоналом, обучение маркетологов и специалистов отделов продаж, обучение специалистов по закупкам, юридических служб и служб безопасности, управленческие сессии для руководителей и специалистов.

Компетенции и высокий уровень профессионализма наших преподавателей и бизнес - тренеров подтверждены рекомендациями и отзывами наших клиентов – лидеров российского бизнеса

Выражаем готовность к дальнейшему сотрудничеству!

С уважением,  
Жаворонкова Наталья Михайловна  
Директор Учебного центра «ФинЭкспертиза»  
тел./факс +7 (495) 775-22-02  
[zhavoronkova@finexpertiza.ru](mailto:zhavoronkova@finexpertiza.ru)

Исполнитель: Алиханова Саида Седияровна,  
Должность: Руководитель проектов Учебного центра «ФинЭкспертиза»  
Тел./факс +7 (495) 775-22-00 доб. 235  
e-mail: [Alihanova@finexpertiza.ru](mailto:Alihanova@finexpertiza.ru)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....	5
ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ.....	5
ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ.....	8
ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ.....	12
НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В 2014-2015 ГГ.....	15
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В 2015 ГОДУ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ И ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ, НОВОЕ В ТАМОЖЕННОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ.....	16
НДС: СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ И НА ПЕРСПЕКТИВУ. НОВЫЕ ПРАВИЛА ПО НДС В 2014- 2015 ГГ. ....	18
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ЗНАЧИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 2014 ГОДА, ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2015 ГОДУ. ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В 2014-2015 ГГ. ....	19
РСБУ-2015: ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ .....	19
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА – 2015 г. ....	20
АНАЛИЗ ВАЖНЕЙШИХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ. СНИЖЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ.....	21
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В 2015 г.....	22
НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В 2015 Г.....	23
НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В 2015 Г.....	26
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЛАТЫ ТРУДА И ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ: ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОПТИМИЗАЦИЯ В 2015 Г.....	28
2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	30
КОНЦЕПЦИЯ МСФО И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	30
ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО.....	32
ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНУ ДИПИФР .....	33
ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	34

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В МСФО .....	35
3. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ .....	36
ФИНАНСЫ ДЛЯ НЕФИНАНСИСТОВ. ФИНАНСЫ ДЛЯ МЕНЕДЖЕРОВ.....	36
ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ: ПОЛИТИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИОННОГО ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА .....	38
ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОЦЕНКИ БИЗНЕС - ИДЕЙ И ПРОЕКТОВ.....	45
ФИНАНСЫ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ .....	46
УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ.....	48
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КОМПАНИИ.....	49
ПОСТРОЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	51
ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ И ИНВЕСТИЦИОННОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	53
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ФИНАНСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ...54	
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	56
ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ ОТ 19.01.2015 ГОДА N 02-11-05/932 .....	58
ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ ОТ 19.01.2015 ГОДА N 02-11-05/932 .....	59
4.ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ.....	60
СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ.....	60
НОВОВВЕДЕНИЯ В РОССИЙСКИХ ПРАВИЛАХ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ.....	62

# 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских служб

**Цель обучения:** Настоящий семинар позволит повысить эффективность работы сотрудников бухгалтерских служб за счет получения актуальных знаний по Изменению в законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету и актуальным вопросам по бухгалтерскому учету и налогообложению.

### Программа

#### 1. Налоговое администрирование

- «Прецедентное право» после передачи вопросов осуществления правосудия, относившихся к ведению ВАС РФ, в юрисдикцию ВС РФ;
- Дополнительные права налоговых органов при проведении камеральной проверки (с 01.01.2015);
- Дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования»;
- Формирование единой правоприменительной практики.

#### 2. Налог на добавленную стоимость – 21 глава НК РФ<sup>1</sup>

- Посреднические операции. Электронный документооборот (с 01.01.2015);
- Изменения в формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (последняя редакция ПП №1137, применяемая с 01.10.2014);
- Новая форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (начиная с 1 квартала 2015 года);
- Восстановление НДС по авансам выданным (с 01.10.2014).
- Освобожденные от налогообложения операции и отдельный учет (с 01.04.2014);
- Момент определения налоговой базы по операциям с недвижимым имуществом (с

---

<sup>1</sup> Федеральные законы от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 23.07.2013 N 215-ФЗ, от 30.09.2013 N 268-ФЗ, от 25.11.2013 N 317-ФЗ, от 28.12.2013 N 420-ФЗ, от 20.04.2014 N 81-ФЗ, от 04.06.2014 N 151-ФЗ, от 21.07.2014 N 238-ФЗ.

01.10.2014);

- Присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность<sup>2</sup> (153-ФЗ с 01.07.2014);
- Срок выставления счетов-фактур (проект);
- Вычет при получении счета-фактуры в следующем налоговом периоде: сформировавшаяся позиция и планируемые изменения (проект);
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»;
- Вычет НДС с аванса при расторжении договора и зачете аванса в счет оплаты задолженности по другому договору;
- Прочие сложные вопросы исчисления и уплаты налога, позиция Минфина России, арбитражная практика
- Обзор проведенной работы по актуализации локально-нормативных документов Общества, связанных с НДС – докладчик Заказчика.

### **3. Налог на прибыль организаций – 25 глава НК РФ**

- Период признания процентов по долговым обязательствам (с 01.01.2014);
- Уточнения перечня НМА (с 01.01.2014);
- Упрощение налогового учета с 01.01.2015: малоценные основные средства, исключение из НК РФ особых правил учета «суммовых разниц», оценка безвозмездно полученных материальных ценностей, единовременный учет убытка при уступке права требования. Перспективы дальнейшего сближения бухгалтерского и налогового учета.
- Изменение правил нормирования процентов (с 01.01.2015);
- Изменение порядка учета операций с ценными бумагами (с 01.01.2015);
- Новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль (начиная с налогового периода 2014 года).
- Прочие сложные вопросы применения 25 главы НК РФ, позиция Минфина России, арбитражная практика.

### **4. Налог на имущество<sup>3</sup>**

- Остаточная и кадастровая стоимость имущества. Особенности определения объектов налогообложения; Переоценка оборудования с истекшим сроком амортизации, как инструмент стимулирования обновления основных фондов; Налогообложение бывшего в употреблении движимого имущества при покупке и при реорганизации;
- Практика и критерии классификации движимого и недвижимого имущества;
- Неотделимые улучшения объектов аренды.

### **5. Налог на доходы физических лиц<sup>4</sup>**

- Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ 2014- 2015 года;
- Изменение формы 2-НДФЛ.

### **6. Нормативные правовые акты Банка России<sup>5</sup>, регулирующие осуществление наличных расчетов и порядок ведения кассовых операций (с 01.06.14)**

<sup>2</sup> Федеральный закон от 04.06.2014 N 153-ФЗ "О внесении изменения в статью 149 части второй НК РФ»

<sup>3</sup> Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ", проекты Федеральных законов.

<sup>4</sup> Федеральные законы от 23.07.2013 N 212-ФЗ, от 30.09.2013 N 268-ФЗ, от 02.11.2013 N 306-ФЗ, законопроекты.

<sup>5</sup> Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» и от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

- Лимит остатка наличных денег;
- Оформление кассовых документов;
- Исправление кассовых документов;
- Формирование кассовых документов в электронном виде;
- Заявление о выдаче денег под отчет;
- Ведение кассовой книги обособленными подразделениями;
- Особенности расчетов с частными предпринимателями;
- Предельный размер наличных расчетов;
- Целевое расходование наличных денежных средств;
- Контроль территориальных налоговых органов и административная ответственность.

## **7. Гражданский кодекс Российской Федерации<sup>6</sup>**

- Организационно-правовые формы юридических лиц. Органы управления юридического лица. Место нахождения и адрес юридического лица. Филиалы и представительства. Ответственность основного общества за ДЗО. Переходный период. Внесение изменений в устав и правоустанавливающие документы (99-ФЗ с 01.09.2014);
- Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Лицензионные договоры (35-ФЗ от 12.03.2014).
- 

## **8. Актуальные вопросы учета и ответы на дополнительные тематические вопросы, поступившие в ходе подготовки и проведения семинара**

- Учет программного обеспечения, приобретенного совместно с оборудованием, требующим монтажа;
- Прекращение критериев признания основных средств (подготовка к продаже, прекращение использования и т.п.). Момент списания объектов основных средств в бухгалтерском учете;
- Существенные затраты на ремонт основных средств, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев;
- Применение ПБУ 2/2008 при выполнении работ по врезке лупинга;
- Общие правила и практика признания выручки «по мере готовности».
- Учетная политика Общества – для обсуждения вопроса требуется внутренний стандарт Общества (учетная политика, иное), либо это докладчик Заказчика;
- Юридические риски при продлении срока договора лизинга и пересчете лизинговых платежей – для обсуждения вопроса требуется фактический договор и ДС, либо это докладчик Заказчика;
- Учет запасов, не подлежащих реализации в краткосрочном периоде;
- Отражение в учете корректировочных и исправительных счетов-фактур, первичных бухгалтерских документов (актов, накладных) полученных и выставленных;
- Дополнительные тематические вопросы, поступившие в ходе подготовки семинара – дополняется Программа:, включаются в презентацию.
- Ответы на вопросы, заданные в ходе семинара.

---

<sup>6</sup> Федеральные законы от 05.05.2014 N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ" и от 12.03.2014 N 35-ФЗ "О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую ГК РФ и отдельные законодательные акты РФ"

## **Изложение материала при проведении семинара**

Максимальная адаптация базовых программ под цели и задачи Заказчика - индивидуальное согласование программы с учетом отраслевых особенностей и конкретных условий бизнеса Заказчика;

Программа учитывает уровень подготовки и функциональные обязанности персонала, участвующего в семинаре;

На семинаре обсуждаются вопросы, заданные преподавателю-консультанту в процессе подготовки семинара. Вырабатывается позиция по сложным вопросам учета, фактически имеющим место в практике Заказчика;

Практические аспекты учета раскрываются на базе применяемой Заказчиком учетной политики, исполняемых договоров, принятых принципов подготовки бухгалтерской отчетности и особенностей ведения налогового учета (информация предоставляется Заказчиком в процессе подготовки семинара).

## **ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских служб

**Цель обучения:** Настоящий семинар позволит повысить эффективность работы сотрудников бухгалтерских служб за счет получения актуальных знаний по Изменению в законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету и актуальным вопросам по бухгалтерскому учету и налогообложению.

### **Программа**

#### **1. Обзор изменений в законодательстве, вступивших в силу в 2014г. и подлежащих вступлению в 2015 г., подлежащих применению Обществом:**

##### **1.1. Обзор изменений в порядок ведения кассовых операций:**

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
- Установление максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций;
- Особенности определения лимита наличных денег платежными агентами;
- Особенности определения лимита наличных денег с учетом подразделений юридического лица;
- Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег;
- Оформление кассовых операций;
- Правила приема и выдачи денежных средств из кассы;
- Особенности выдачи денежных средств под отчет.



- 
- 1.2. **Обзор изменений в порядок осуществления наличных расчетов:**
  - **«Указание от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».**
  - Ограничения на расходование индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, участниками наличных расчетов поступивших в их кассы наличные деньги в валюте Российской Федерации за проданные ими товары, выполненные ими работы и (или) оказанные ими услуги;
  - Особенности наличных расчетов в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов и физическими лицами по операциям с ценными бумагами, по договорам аренды недвижимого имущества, по выдаче (возврату) займов (процентов по займам);
  - Предельный размер наличных расчетов по одному договору и операции, на которые он не распространяется.
- 1.3. **Обзор изменений в главу 21 НК РФ «НДС»:**
  - **«Федеральный закон от 21.07.2014 N 238-ФЗ "О внесении изменений в гл.21 части второй НК РФ и ст.12 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям»**
  - Оформление письменного согласия сторон сделки на несоставления налогоплательщиком счетов-фактур при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС при реализации имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;
  - 2. Установленная с 1 января 2015 года обязанность вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1. ст. 167 НК РФ) налогоплательщиками лицами, не являющиеся налогоплательщиками НДС, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика;
  - 3. Восстановление суммы НДС, принятой к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий);
  - 4. Вычеты сумм НДС с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере НДС, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).
  - Необходимость представить в налоговые органы по месту своего учета в установленный срок соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах

другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны.

- - Проект Федерального закона «О внесении изменений в гл. 21 части второй НК РФ»
- - Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС";

**1.4. Обзор изменений в главу 25 «Налог на прибыль»:**

- **«Федеральный закон от 20.04.2014 N 81-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую НК РФ»**
- Отмена понятия «суммовые разницы» и введение понятия «разницы в курсах для целей исчисления налога на прибыль и НДС;
- Момент определения налоговой базы при реализации недвижимого имущества - день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества;

**1.5. Обзор изменений в главу 30 «Налог на имущество организаций»:**

- **«Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»;**
- **- проект Федерального закона «О внесении изменений в ст.374 НК РФ»**
- Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций в случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом;
- Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций в случае, если объект недвижимого имущества образован в течение текущего налогового периода в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости;

**1.6. Обзор изменений в главу 23 «НДФЛ»:**

- **проект Федерального закона «О внесении изменения в ст. 217 ч.2 НК РФ»;**
- **Федеральный закон от 04.06.2014 № 153-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 ч.2 НК РФ»;**

**1.7. Обзор изменений в 1 часть НК РФ:**

- **«Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям".**
- Ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем;
- ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления;
- ответственность за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации;
- ответственность за совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов;
- истребование налоговым органом у налогоплательщика счета-фактуры, первичных и иных документов при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях,

содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое возложена соответствующая обязанность, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению;

#### 1.8. Обзор изменений в ГК РФ:

- - **Федеральный закон от 12.03.2014 N 35-ФЗ "О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую ГК РФ и отдельные законодательные акты РФ"**
- Объекты, включающие официальные символы, наименования и отличительные знаки;
- Государственное регулирование отношений в сфере интеллектуальной собственности;
- Защита интеллектуальных прав;
- Ликвидация юридического лица и прекращение деятельности индивидуального предпринимателя в связи с нарушением исключительных прав;
- Свободное использование произведения, постоянно находящегося в месте, открытом для свободного посещения;
- Открытая лицензия на использование произведения науки, литературы или искусства;
- Отчуждение оригинала произведения и исключительное право на произведение;
- Произведения, созданные по заказу;
- Произведения, созданные при выполнении работ по договору;
- Ответственность за нарушение исключительного права на произведение;
- Знак правовой охраны смежных прав;
- Условия патентоспособности промышленного образца;
- Исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец;
- Сроки действия исключительных прав на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- Договор об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец;
- Внесение изменений в документы заявки на изобретение, полезную модель или промышленный образец;
- Признание недействительным патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец;
- Секрет производства (ноу-хау);
- Форма договора о распоряжении исключительным правом на товарный знак и государственная регистрация перехода исключительного права на товарный знак, залога исключительного права на товарный знак и предоставления права использования товарного знака.

#### 2. Актуальные вопросы по налогу на добавленную стоимость:

- Обзор проведенной работы по актуализации локально-нормативных документов Общества, связанных с НДС;
- Вычет НДС с аванса при расторжении договора и зачете аванса в счет оплаты задолженности по другому договору.

### **3. Актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета:**

- Об учете программного обеспечения, приобретенного совместно с оборудованием, требующим монтажа;
- Применение ПБУ 2/2008 при выполнении работ по врезке лупинга;
- бухгалтерский учет программного обеспечения, приобретенного совместно с оборудованием, требующим монтажа;
- О моменте списания объектов основных средств в бухгалтерском учете;
- Юридические риски при продлении срока договора лизинга и пересчете лизинговых платежей;
- Отражение в учете корректировочных и исправительных счетов-фактур, первичных бухгалтерских документов (актов, накладных) полученных и выставленных

#### **Изложение материала при проведении семинара**

Максимальная адаптация базовых программ под цели и задачи Заказчика - индивидуальное согласование программы с учетом отраслевых особенностей и конкретных условий бизнеса Заказчика;

Программа учитывает уровень подготовки и функциональные обязанности персонала, участвующего в семинаре;

На семинаре обсуждаются вопросы, заданные преподавателю-консультанту в процессе подготовки семинара. Вырабатывается позиция по сложным вопросам учета, фактически имеющим место в практике Заказчика;

Практические аспекты учета раскрываются на базе применяемой Заказчиком учетной политики, исполняемых договоров, принятых принципов подготовки бухгалтерской отчетности и особенностей ведения налогового учета (информация предоставляется Заказчиком в процессе подготовки семинара).

## **ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских служб

**Цель обучения:** Настоящий семинар позволит повысить эффективность работы сотрудников бухгалтерских служб за счет получения актуальных знаний по Изменению в законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету и актуальным вопросам по бухгалтерскому учету и налогообложению.

#### **Программа**

**1. Обзор изменений в Гражданском кодексе РФ.** Федеральный закон от 12.03.2014 N 35-ФЗ "О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую ГК РФ и отдельные законодательные акты РФ".

## **2. Новые правила ведения кассовых операций**

- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

**3. Изменения в части I Налогового кодекса РФ** (Федеральные законы от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 23.07.2013 N 248-ФЗ)

- Новые правила по округлению суммы налога
- Сообщения об открытии и закрытии счетов в банках – новые правила
- Ужесточение порядка проведения камеральных проверок с 2015 г.
- Новые правила приостановления операций по счетам в банке
- Электронная квитанция о приеме документов от налоговых органов
- Другие изменения в налоговом администрировании в 2015 г.

## **4. Обзор изменений по НДФЛ в 2014-2015 гг.**

- Новые правила предоставления имущественных вычетов (Федеральный закон от 23.07.2013 N 212-ФЗ)
- Льготы по медицинским услугам (Федеральный закон от 25.11.2013 N 317-ФЗ)
- Проект Федерального закона «О внесении изменений в ст.217 НК РФ»

## **5. Исчисление и уплата имущественных налогов**

- Уплата организациями налога на имущество с учетом кадастровой стоимости объектов недвижимости (Федеральный закон от 02.11.2013 N 307-ФЗ)
- Новые правила по уплате налога на имущество при спецрежимах (Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ)
- Глобальные изменения по уплате имущественных налогов физическими лицами (Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ)
- Транспортный налог – повышающие коэффициенты по дорогостоящим автомобилям (Федеральный закон от 23.07.2013 N 214-ФЗ)

**6. Изменения по налогу на прибыль в 2014-2015 гг.** (Федеральные законы от 23.07.2013 № 213-ФЗ, 23.07.2013 № 215-ФЗ, 30.09.2013 № 268-ФЗ, 02.11.2013 № 306-ФЗ, 28.12.2013 № 420-ФЗ, 20.04.2014 № 81-ФЗ, 23.07.2014 № 167-ФЗ)

- Изменения по применению повышающих коэффициентов амортизации с 2014 г.
- Изменения в учете ОС, приобретенных с использованием бюджетных средств
- Новое в налоговом учете нематериальных активов с 2014 г.
- Изменения по рекламным расходам
- Расходы на освоение природных ресурсов
- Признание убытков прошлых лет
- Изменения по исчислению налога на прибыль с дивидендов
- Доходы при уменьшении уставного капитала

- Проценты по долговым обязательствам – кардинальные изменения с 2015 г.
- Новые правила налогового учета при уступке права требования долга
- Курсовые и суммовые разницы – изменения с 2015 года
- Новые правила по учету материальных расходов с 2015 г.

**7. Новые правила по НДС в 2014-2015 гг.** (Федеральные законы от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 28.12.2013 N 420-ФЗ, от 20.04.2014 № 81-ФЗ, от 04.06.2014 № 153-ФЗ, от 21.07.2014 N 238-ФЗ, постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

- Налоговая отчетность по НДС в электронном виде у налогоплательщиков и налоговых агентов
- Новые формы журнала учета счетов-фактур, книги продаж и книги покупок с 14.08.2014 г.
- Новые правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в 2014-2015 гг.
- Новые правила подписания счета-фактуры индивидуального предпринимателя с 01.07.2014 г.
- Отмена счетов-фактур по необлагаемым операциям с 01.01.2014 г.
- Новые правила выставления счетов-фактур с 01.10.2014 г.
- Исчисление НДС с авансов и налоговые вычеты – новые правила с 01.10.2014 г.
- Изменения по ведению раздельного учета с 01.04.2014 г.
- Новый порядок определения налоговой базы при реализации недвижимости с 01.07.2014 г.
- Проект Федерального закона «О внесении изменений в гл. 21 части второй НК РФ»
- Новая форма налоговой декларации по НДС с 2015 г

## **8. Актуальные вопросы по бухгалтерскому учету и налогообложению**

- Отражение в учете полученных и выставленных корректировочных и исправительных счетов-фактур, первичных бухгалтерских документов (актов, накладных)
- Вычет НДС с аванса при расторжении договора и зачете аванса в счет оплаты задолженности по другому договору
- Учет программного обеспечения, приобретенного совместно с оборудованием, требующим монтажа
- Момент списания объектов основных средств в бухгалтерском учете
- Особенности налогового учета операций с объектами недвижимости
- Признание доходов и расходов по работам (услугам) с длительным технологическим циклом
- Применение ПБУ 2/2008 при выполнении работ по врезке лупинга
- Юридические риски при продлении срока договора лизинга и пересчете лизинговых платежей
- Ремонт (текущий, капитальный), модернизация и реконструкция – в чем отличия
- Учет расходов на плановый капитальный ремонт – новые требования Минфина России
- Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете
- Командировочные, представительские и рекламные расходы
- Расходы на оплату труда – условия для признания
- Расходы на обеспечение нормальных условий труда и на содержание столовой

- Актуальные разъяснения ФНС и Минфина России по НДС и налогу на прибыль

### **Изложение материала при проведении семинара**

Максимальная адаптация базовых программ под цели и задачи Заказчика - индивидуальное согласование программы с учетом отраслевых особенностей и конкретных условий бизнеса Заказчика;

Программа учитывает уровень подготовки и функциональные обязанности персонала, участвующего в семинаре;

На семинаре обсуждаются вопросы, заданные преподавателю-консультанту в процессе подготовки семинара. Вырабатывается позиция по сложным вопросам учета, фактически имеющим место в практике Заказчика;

Практические аспекты учета раскрываются на базе применяемой Заказчиком учетной политики, исполняемых договоров, принятых принципов подготовки бухгалтерской отчетности и особенностей ведения налогового учета (информация предоставляется Заказчиком в процессе подготовки семинара).

## **НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В 2014-2015 ГГ**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день).

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, сотрудники отделов бухгалтерского и налогового учета

### **Программа**

#### **1. Налог на добавленную стоимость**

**Изменения в законодательстве:** обновленные правила выставления счетов-фактур (при льготных операциях, в зависимости от статуса контрагента); обновленные правила предоставления налоговой отчетности (электронная декларация с дополнительной информацией, журнал учета счетов-фактур для «посредников»); уточнение механизма распределения «входного» НДС при совершении льготных и облагаемых операций; новое в налогообложении НИОКР и реализации недвижимости; новые особенности проведения камеральных налоговых проверок по НДС.

**Актуальные вопросы:** универсальный передаточный документ и его применение в налоговом учете; особенности применения корректировочного счета-фактуры; практика оформления счетов-фактур (ошибки в оформлении и их исправление, особенности подписания счетов-фактур, дополнительные реквизиты в счетах-фактурах); особенности принятия НДС к вычету при различных операциях; особенности восстановления НДС.

#### **2. Налог на прибыль организаций**

**Изменения в законодательстве:** новые правила учета процентов по заемным средствам; сближение правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета; новое в правилах налогового учета амортизируемого имущества; уточненные правила переноса убытков на будущее; новые льготы для участников региональных инвестиционных проектов.

**Актуальные вопросы:** особенности учета амортизируемого имущества (применение амортизационной премии; учет активов, подлежащих государственной регистрации); проблемы обоснованности расходов для целей налогообложения (командировочные расходы, выплаты персоналу, аренда и ремонт основных средств); особенности налогового учета в условиях нового механизма налогового контроля цен.

### **3. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды**

**Изменения в законодательстве:** изменения в правилах применения страховых взносов в связи с пенсионной реформой 2015 г.; новое в правилах администрирования страховых взносов (контроль за открытием счетов, ответственность страхователей).

**Актуальные вопросы:** особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов; особенности льготирования социальных и компенсационных выплат; ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах.

### **4: Налог на доходы физических лиц**

**Изменения в законодательстве:** расширения перечня и модернизация имущественных вычетов; введение инвестиционных налоговых вычетов.

**Актуальные вопросы:** особенности признания статуса налогового резидентства; особенности применения стандартных и имущественных налоговых вычетов; особенности налогообложения различных выплат (оплата обучения, командировочные расходы и пр.); сроки уплаты НДФЛ для различных выплат (премии, отпускные и пр.); возврат излишне удержанного НДФЛ налоговым агентом.

### **5: Имущественные налоги**

**Налог на имущество организаций:** новые правила формирования налоговой базы (применение кадастровой стоимости недвижимости); особенности налогообложения имущества с высокой энергоэффективностью; особенности установления ставок на региональном уровне.

**Транспортный налог:** повышение налоговой нагрузки в отношении «дорогих» автомобилей; особенности установления ставок на региональном уровне.

## **ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В 2015 ГОДУ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ И ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ, НОВОЕ В ТАМОЖЕННОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день).

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, бухгалтера, сотрудники отделов по налогообложению, финансовых директоров, руководителей организаций.



## Программа

### **1. Валютные операции и внешнеторговая деятельность: новации в правовом регулировании, бухгалтерском учёте и налогообложении:**

- Прибыли и убытки от покупки и продажи валюты;
- Методика бухгалтерского учета валютных авансов;
- Об изменении ответственности за нарушения валютного законодательства;
- Анализ изменений законодательства по валютному регулированию;
- О порядке передачи банками информации по паспортам сделок в электронном виде;
- Об изменениях в порядок передачи банками информации о нарушениях валютного законодательства;
- Инструкция Банка России № 138-И от 04.06.2012 года: порядок внесения изменений в паспорт сделки (переоформление паспорта сделки).

### **2. Особенности налогового учета (НДС) экспортных, импортных операций:**

- Формирование налоговой базы и особенности исчисления НДС при ввозе товаров на территорию РФ, условия для принятия уплаченного на таможне НДС к вычету;
- Порядок определения таможенной стоимости и ее корректировка;
- Следует ли исчислять НДС в отношении консультационных услуг, оказываемых российской организацией непосредственно иностранной организации, а не ее представительству на территории РФ?

### **3. Международные коммерческие договоры (внешнеторговые контракты):**

- Применение сторонами российского или международного права;
- Практика применения Соглашений (Конвенций).

### **4. Компания импортирует товар: что должен сделать бухгалтер**

### **5. Налог на прибыль при экспортно-импортных операциях:**

- Налогообложение дохода от внешнеторговых контрактов в иностранной валюте;
- Особенности налогообложения при проведении контрактов через посредников;
- Налогообложение курсовых разниц по внешнеэкономическим сделкам, в т. ч. у посредника;
- Учёт операций с валютным аккредитивом.

### **6. Таможенный союз. Новая система таможенного регулирования. Система нетарифного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС:**

- Порядок оформления лицензии на экспорт и (или) импорт товаров;
- Общий порядок расчетов при импорте товаров из стран ТС;
- Пошаговый порядок уплаты НДС;
- Экспорт товаров с территории России.

## **7. Таможенная стоимость товаров:**

Вопросы определения, заявления, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров в таможенном законодательстве Таможенного союза и Российской Федерации; Методы определения и процедура контроля таможенной стоимости.

- Структура таможенной стоимости (по стоимости сделки с ввозимыми товарами) Внешнеторговый договор как основа для определения таможенной стоимости товаров. Основания для принятия решений о проведении дополнительной проверки и о корректировке таможенной стоимости;
- Документальное подтверждение таможенной стоимости товаров. Подтверждение таможенной стоимости товаров, ввозимых на основе сделок между взаимосвязанными лицами.

## **8. Соглашение от 20.05.2010 г. «Об установлении и применении в Таможенном Союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин».**

## **9. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».**

## **10. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 23.04.2013 N 25"О внесении изменений в перечень категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру.**

## **11. Обжалование действий и бездействия таможенных органов.**

## **12. Особенности уплаты налога с доходов, полученных иностранными организациями от источников в РФ, удерживаемого налоговым агентом. налогообложение доходов нерезидентов у российской организации – источника выплаты (налогового агента).**

## **13. Арбитражная практика по вопросам исчисления налогов при ведении внешнеэкономической деятельности.**

## **НДС: СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ И НА ПЕРСПЕКТИВУ. НОВЫЕ ПРАВИЛА ПО НДС В 2014-2015 ГГ.**

**Продолжительность обучения:** 2 академических часа.

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, сотрудники отделов бухгалтерского и налогового учета

## **Программа**

- Налоговая отчетность по НДС в электронном виде у налогоплательщиков и налоговых агентов
- Новые формы журнала учета счетов-фактур, книги продаж и книги покупок с 14.08.2014 г.

- Новые правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в 2014-2015 гг.
- Новые правила выставления счетов-фактур с 01.10.2014 г.
- Исчисление НДС с авансов и налоговые вычеты – новые правила с 01.10.2014 г.
- Изменения по ведению раздельного учета с 01.04.2014 г.
- Проект Федерального закона «О внесении изменений в гл. 21 части второй НК РФ»
- Новая форма налоговой декларации по НДС с 2015 г.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ЗНАЧИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 2014 ГОДА, ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2015 ГОДУ. ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В 2014-2015 ГГ.**

**Продолжительность обучения:** 2 академических часа.

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, сотрудники отделов бухгалтерского и налогового учета.

### **Программа:**

- Изменения по применению повышающих коэффициентов амортизации с 2014 г.
- Новое в налоговом учете нематериальных активов с 2014 г.
- Изменения по рекламным расходам
- Расходы на освоение природных ресурсов
- Признание убытков прошлых лет
- Изменения по исчислению налога на прибыль с дивидендов
- Доходы при уменьшении уставного капитала
- Проценты по долговым обязательствам – кардинальные изменения с 2015 г.
- Новые правила налогового учета при уступке права требования долга
- Курсовые и суммовые разницы – изменения с 2015 года
- Новые правила по учету материальных расходов с 2015 г.

## **РСБУ-2015: ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** руководители и специалисты департаментов бухгалтерского учета, налогообложения, экономики и финансов.

**Цель обучения:** быть в курсе последних изменений в законодательстве о бухгалтерском учете и познакомиться с практикой решения актуальных вопросов в этих областях.

### **Программа**

#### **1. Бухгалтерский документооборот в 2015 году.**

- Правила хранения бухгалтерской документации. Мнение Минфина РФ. Электронный документооборот. Первичные документы для налогового учета (электронные и бумажные): сложные и спорные вопросы
  - Внутренний контроль. Рекомендации Минфин РФ.
- 2. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") "Совершенствование налогового администрирования"»**
  - 3. Новое в трудовом законодательстве 2015**
  - 4. Новое в налогообложении 2014-2015.**
  - 5. Изменения, внесенные в первую часть налогового кодекса Российской Федерации.**
  - 6. Актуальные вопросы учета НДС:**
    - Обзор изменений в Главу 21 НК РФ
    - Постановление Пленума ВАС № 33 и его влияние на порядок учета НДС, применяемый налогоплательщиками в отношении некоторых операций
    - Разъяснения ФНС РФ в части исчисления и уплаты НДС
  - 7. Новое в налогообложении налогом на прибыль, в том числе в части сближения бухгалтерского и налогового учета**
    - Ликвидация суммовых разниц и проблемы, связанные с этим изменением
    - Проценты по заемным средствам для взаимозависимых лиц
    - Иные изменения
  - 8. Новое в исчислении взносов во внебюджетные фонды в 2015 году**
  - 9. Новое в исчислении налога на имущество организаций**
  - 10. Арбитражная практика по налоговым спорам**
  - 11. Обзор основных изменений в Гражданский кодекс РФ**
  - 12. Неофициальная часть. Ответы на вопросы**

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА – 2015 г.**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день)

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, бухгалтера, сотрудники отделов по налогообложению, финансовых директора, руководители организаций

## Программа

### 1. Перспективы развития бухгалтерского учета. Роль и место МСФО в развитии бухгалтерского учета.

- Понятие и роль учетной политики в системе нормативного регулирования. Учетная политика обязательна для судов. Учетная политика - основа построения и стандартизации учета в организации. Особенности формирования учетной политики в условиях действия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Новые нормативно-правовые акты, которые необходимо учесть при формировании учетной политики на 2015 год.
- Формирование, раскрытие, изменение, дополнение учетной политики. Организационно-технические и методологические аспекты учетной политики. Требования к первичным документам, построению документооборота организации.
- Понятие существенности. Порядок определения критериев существенности. Реализация критерия существенности в элементах учетной политики.
- Элементы учетной политики для целей налогообложения НДС. Раздельный учет: когда и для каких целей. Подходы к ведению раздельного учета.
- Элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли: варианты способы учета активов и обязательств, доходов и расходов. Обоснование нестандартных вариантов учета на примерах

## АНАЛИЗ ВАЖНЕЙШИХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ. СНИЖЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день)

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, бухгалтера, сотрудники отделов по налогообложению, финансовые директора, руководители организаций

## Программа

**1. НДС:** порядок составления счетов – фактур, ведения журналов учета счетов – фактур, книг покупок и продаж налогоплательщиками, а также лицами, не являющимися налогоплательщиками. Анализ изменений в ПП 1137 ведения журналов, книг покупок и продаж. Требования к подписи счетов – фактур. Электронная подпись.

- Новый порядок определения налоговой базы при реализации недвижимого имущества.
- Вычеты НДС при предоплате.
- Нулевая ставка по операциям с Крымом.

### 2. Налог на прибыль:

- Новое понятие курсовой разницы и применение новых норм.
- Сближение бухгалтерского и налогового учетов: право постепенного признания материальных расходов. Учет безвозмездно полученного имущества. списание товаров на затраты. Убыток по уступке прав требования. Учетная политика для целей налогообложения.
- Порядок выплаты дивидендов и ответственность за не удержание налога на прибыль.

### **3. Налог на имущество:**

- Особенности налогообложения недвижимости, учитываемой по кадастровой стоимости.

### **4. Налоговая отчетность:** заполнение с учетом изменений.

### **5. Новые обязанности физических лиц по уплате налогов в бюджет.**

- Анализ налоговых рисков на основе материалов судебной практики Применения налогового законодательства. Вопросы, остающиеся нерешенными.
- Влияние изменений, связанных с упразднением ВАС РФ.

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В 2015 г.**

**Продолжительность обучения:** 8 (16) академических часов (1-2 дня)

**Целевая аудитория:** сотрудники бухгалтерских и финансовых подразделений компании, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета, внутреннего финансового контроля, руководящий персонал компании.

### **Цели обучения:**

- Расширение профессионального и личного кругозора обучаемых в сфере взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов и налогового контроля;
- Ознакомление обучаемых с ключевыми изменениями налогового законодательства и правоприменительной практикой (разъяснения Минфина РФ, арбитражная практика и пр.).

### **Программа**

#### **1. Актуальные вопросы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.**

- Развитие налогового контроля на основе электронных технологий на современном этапе: новые обязанности налогоплательщиков, новые полномочия налоговых органов.
- Недобросовестные контрагенты и должная осмотрительность налогоплательщика.

#### **2. Актуальные вопросы проведения налоговых проверок.**

- Камеральные налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы.
- Выездные налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы.
- «Встречные» налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы.
- Проверка ФНС РФ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
- Проверки кассовой дисциплины: изменения и актуальные вопросы.

#### **3. Исправление ошибок в налоговых расчетах. Возврат излишне уплаченных налогов.**

- Исправление ошибок в налоговых расчетах.
- Актуальные вопросы возврата излишне уплаченных налогов (НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ и др.)

#### **4. Взыскание недоимок по налогам, пеней и штрафов: изменения и актуальные вопросы.**

- Взыскание недоимок по налогам, пеней и штрафов в досудебном порядке.
- Взыскание недоимок по налогам, пеней и штрафов в судебном порядке.

#### **5. Обжалование действий (бездействий) налоговых органов: изменения и практика применения.**

- Обжалование действий (бездействий) налоговых органов в вышестоящем налоговом органе.
- Обжалование действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке.

#### **Результаты обучения:**

- Понятен общий порядок и особенности взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;
- Понятны суть и содержание ключевых вопросов правоприменительной практики (разъяснений Минфина РФ, решений арбитражных судов и пр.);

#### **Технология обучения:**

- В процессе обучения изучаются модели взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в различных сферах (электронный документооборот, налоговые проверки, взыскание недоимок и пр.), а также даются практические рекомендации по их оптимизации;
- Каждый тематический блок подкрепляется примерами из практики, закреплением материала решением практических ситуаций.

#### **В результате обучения участники:**

- Изучат актуальную практику взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в сфере электронного документооборота, налоговых проверок, процедур взыскания недоимок;
- Получат и разовьют практические навыки исправления ошибок в налоговых расчетах и применения процедур возврата излишне уплаченных налогов;
- Получат и разовьют практические навыки обжалования действий (бездействий) налоговых органов.

## **НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В 2015 Г.**

**Продолжительность обучения:** 24 академических часа (3 дня)

**Целевая аудитория:** сотрудники бухгалтерских и финансовых подразделений компании, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета, внутреннего финансового контроля.

#### **Цели обучения:**

- Расширение профессионального и личного кругозора обучаемых в сфере знаний, связанных с налоговым администрированием, налогообложением организаций и физических лиц в свете изменений налогового законодательства;
- Ознакомление обучаемых с ключевыми изменениями налогового законодательства и правоприменительной практикой (разъяснения Минфина РФ, арбитражная практика и пр.);
- Получение знаний в сфере пенсионного обеспечения и управления пенсионными накоплениями населения в свете пенсионной реформы 2015 г.

## **Программа**

### **1. Налоговая политика и налоговое администрирование в России.**

#### **1.1. Налоговая политика в России в 2015 г.**

- Налоговая политика в России в 2015 г и перспективы ее развития в 2016-2018 гг. (прогноз изменения налоговой нагрузки, реформа налогового администрирования).

#### **1.2. Налоговое администрирование в России.**

**Изменения в законодательстве:** развитие электронного документооборота (новые обязанности налогоплательщиков и новые полномочия налоговых органов); новые полномочия налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок; ужесточение контроля за доходами и денежными потоками физических лиц.

**Актуальные вопросы:** особенности проведения камеральных и выездных налоговых проверок; особенности взыскания недоимок, пеней и штрафов; особенности списания безнадежных долгов по налогам и сборам; практика применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства; практика обжалования действий (бездействий) налоговых органов.

### **2. Налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций.**

#### **2.1. Налог на добавленную стоимость.**

**Изменения в законодательстве:** обновленные правила выставления счетов-фактур (при льготных операциях, в зависимости от статуса контрагента); обновленные правила предоставления налоговой отчетности (электронная декларация с дополнительной информацией, журнал учета счетов-фактур для «посредников»); новые особенности проведения камеральных налоговых проверок по НДС.

**Актуальные вопросы:** универсальный передаточный документ и его применение в налоговом учете; особенности применения корректировочного счета-фактуры; практика оформления счетов-фактур (ошибки в оформлении и их исправление, особенности подписания счетов-фактур, дополнительные реквизиты в счетах-фактурах).

#### **2.2. Налог на прибыль организаций.**

**Изменения в законодательстве:** новые правила учета процентов по заемным средствам; сближение правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета; новые льготы для участников региональных инвестиционных проектов.

**Актуальные вопросы:** особенности учета амортизируемого имущества (применение амортизационной премии; учет активов, подлежащих государственной регистрации); проблемы обоснованности расходов для целей налогообложения (командировочные расходы, выплаты персоналу, аренда и ремонт основных средств).

### **3. Пенсионное обеспечение и налогообложение оплаты труда физических лиц.**

#### **3.1. Пенсионная реформа и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.**



**Изменения в законодательстве:** пенсионная реформа 2015 г.; модель рационального поведения человека в условиях новой пенсионной системы; изменения в правилах применения страховых взносов в связи с пенсионной реформой 2015 г.

**Актуальные вопросы:** особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов; особенности льготирования социальных и компенсационных выплат.

### **3.2. Налог на доходы физических лиц.**

**Изменения в законодательстве:** модернизация имущественных вычетов; введение инвестиционных налоговых вычетов.

**Актуальные вопросы:** особенности применения стандартных и имущественных налоговых вычетов; особенности налогообложения различных выплат (оплата обучения, командировочные расходы и пр.); возврат излишне удержанного НДФЛ налоговым агентом.

## **4. Налогообложение различных видов имущества физических лиц.**

### **4.1. Налог на имущество организаций.**

**Изменения в законодательстве:** новый механизм налогообложения кадастровой стоимости административных, торговых и жилых объектов недвижимости.

**Актуальные вопросы:** особенности определения кадастровой стоимости различных объектов недвижимости.

### **4.2. Транспортный налог.**

**Изменения в законодательстве:** повышение налоговой нагрузки в отношении «дорогих» автомобилей; особенности установления ставок на региональном уровне. Особенности уплаты налога физическими лицами.

### **4.3. Налог на имущество физических лиц.**

**Изменения в законодательстве:** внедрение нового механизма налогообложения недвижимости физических лиц в 2015-2019 гг.; кадастровая стоимость недвижимости и порядок ее определения; новая система льгот.

**Актуальные вопросы:** особенности определения кадастровой стоимости различных объектов недвижимости.

### **Результаты обучения:**

- Понятен общий порядок и особенности применения ключевых налогов как для физических лиц, так и для бизнес-субъектов;
- Понятны суть и содержание ключевых изменений происходящих в налоговой системе России;
- Понятны суть и содержание ключевых вопросов правоприменительной практики (разъяснений Минфина РФ, решений арбитражных судов и пр.);
- Понятна новая модель пенсионной системы в России и логика рационального поведения человека в сфере формирования собственного пенсионного капитала и управления им.

### **Технология обучения:**

- В процессе обучения изучаются модели применения ключевых налогов и формирования пенсионного капитала, а также даются практические рекомендации по их использованию на практике;
- Каждый тематический блок подкрепляется примерами из практики, закреплением материала решением практических ситуаций.

#### **В результате обучения участники:**

- Изучат актуальную практику взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;
- Изучат модели ключевых налогов (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный налог);
- Получат навыки расчетов ключевых налогов, в т.ч. порядок применения налоговых льгот;
- Получат представление об организации налогового учета и его роли в управлении компанией;
- Научатся рассчитывать собственный пенсионный капитал и получат навыки управления им в современных условиях.

## **НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В 2015 Г.**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** сотрудники подразделений компании, не связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета.

#### **Цели обучения:**

- Расширение профессионального и личного кругозора обучаемых в сфере знаний, связанных с налогообложением организаций и физических лиц;
- Получение знаний в сфере пенсионного обеспечения и управления пенсионными накоплениями населения в свете пенсионной реформы 2015 г.

#### **Программа**

##### **Вступление**

Налоговая политика в России в 2015 г и перспективы ее развития в 2016-2018 гг. (прогноз изменения налоговой нагрузки, реформа налогового администрирования).

Ужесточение налогового контроля за доходами и денежными потоками физических лиц.

#### **1. Пенсионное обеспечение и налогообложение оплаты труда физических лиц.**

##### **1.1. Пенсионная реформа и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.**

**Изменения в законодательстве:** пенсионная реформа 2015 г.; модель рационального поведения человека в условиях новой пенсионной системы; изменения в правилах применения страховых взносов в связи с пенсионной реформой 2015 г.

**Актуальные вопросы:** особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов; особенности льготирования социальных и компенсационных выплат.

## **1.2. Налог на доходы физических лиц.**

**Изменения в законодательстве:** модернизация имущественных вычетов; введение инвестиционных налоговых вычетов.

**Актуальные вопросы:** особенности применения стандартных и имущественных налоговых вычетов; особенности налогообложения различных выплат (оплата обучения, командировочные расходы и пр.); возврат излишне удержанного НДФЛ налоговым агентом.

## **2. Налогообложение различных видов имущества физических лиц.**

### **2.1. Налог на имущество физических лиц.**

**Изменения в законодательстве:** новые механизм налогообложения недвижимости физических лиц; особенности определения кадастровой стоимости недвижимости.

### **2.2. Транспортный налог.**

**Изменения в законодательстве:** повышение налоговой нагрузки в отношении «дорогих» автомобилей; особенности установления ставок на региональном уровне.

## **3. Налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций.**

### **3.1. Налог на добавленную стоимость.**

**Изменения в законодательстве:** обновленные правила выставления счетов-фактур (при льготных операциях, в зависимости от статуса контрагента); обновленные правила предоставления налоговой отчетности (электронная декларация с дополнительной информацией, журнал учета счетов-фактур для «посредников»); новые особенности проведения камеральных налоговых проверок по НДС.

**Актуальные вопросы:** универсальный передаточный документ и его применение в налоговом учете; особенности применения корректировочного счета-фактуры; практика оформления счетов-фактур (ошибки в оформлении и их исправление, особенности подписания счетов-фактур, дополнительные реквизиты в счетах-фактурах).

### **3.2. Налог на прибыль организаций.**

**Изменения в законодательстве:** новые правила учета процентов по заемным средствам; сближение правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета; новые льготы для участников региональных инвестиционных проектов.

**Актуальные вопросы:** особенности учета амортизируемого имущества (применение амортизационной премии; учет активов, подлежащих государственной регистрации); проблемы обоснованности расходов для целей налогообложения (командировочные расходы, выплаты персоналу, аренда и ремонт основных средств).

### **Результаты обучения:**

- Понятен общий порядок и особенности применения ключевых налогов как для физических лиц, так и для бизнес-субъектов;
- Понятны суть и содержание изменений происходящих в налоговой системе России;

- Понятна новая модель пенсионной системы в России и логика рационального поведения человека в сфере формирования собственного пенсионного капитала и управления им.

#### **Технология обучения:**

- В процессе обучения изучаются модели применения ключевых налогов и формирования пенсионного капитала, а также даются практические рекомендации по их использованию на практике;
- Каждый тематический блок подкрепляется примерами из практики, закреплением материала решением практических ситуаций.

#### **В результате обучения участники:**

- Изучат модели ключевых налогов как для физических лиц (страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, транспортный налог), так и для бизнес-субъектов (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций);
- Получат навыки расчетов ключевых налогов как для физических лиц, так и для бизнес-субъектов, в т.ч. порядок применения налоговых льгот;
- Получат представление об организации налогового учета и его роли в управлении компанией;
- Научатся рассчитывать собственный пенсионный капитал и получат навыки управления им в современных условиях.

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЛАТЫ ТРУДА И ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ: ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОПТИМИЗАЦИЯ В 2015 Г.**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1день)

**Целевая аудитория:** сотрудники бухгалтерских и финансовых подразделений компании, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета, внутреннего финансового контроля; руководящий персонал компании.

#### **Цели обучения:**

- Расширение профессионального и личного кругозора обучаемых в сфере знаний, связанных с налогообложением оплаты труда в свете изменений налогового законодательства;
- Получение знаний в сфере пенсионного обеспечения и управления пенсионными накоплениями населения в свете пенсионной реформы 2015 г.
- Ознакомление обучаемых с методами оптимизации налогообложения оплаты труда и механизмом их практического применения.

#### **Программа**

##### **Вступление**

Налоговая политика в России в 2015 г и перспективы ее развития в 2016-2018 гг. (прогноз изменения налоговой нагрузки, реформа налогового администрирования).

Ужесточение налогового контроля за доходами и денежными потоками физических лиц.

## **1. Пенсионная реформа и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.**

**Изменения в законодательстве:** пенсионная реформа 2015 г.; модель рационального поведения человека в условиях новой пенсионной системы; изменения в правилах применения страховых взносов в связи с пенсионной реформой 2015 г.

**Актуальные вопросы:** особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов; особенности льготирования социальных и компенсационных выплат.

## **2. Налог на доходы физических лиц.**

**Изменения в законодательстве:** модернизация имущественных вычетов; введение инвестиционных налоговых вычетов.

**Актуальные вопросы:** особенности применения стандартных и имущественных налоговых вычетов; особенности налогообложения различных выплат (оплата обучения, командировочные расходы и пр.); возврат излишне удержанного НДФЛ налоговым агентом.

## **3. Методы оптимизации налогообложения оплаты труда и их практическое применение.**

- Оптимизации налогообложения оплаты труда: цели, подходы и риски. Должная осмотрительность налогоплательщика: судебная практика.
- Налогосберегающие схемы оплаты труда и их экономико-правовой анализ: материальная помощь и премирование, подарки и компенсационные выплаты, гражданско-правовые договора, дивиденды, применение специальных налоговых режимов и др.

### **Результаты обучения:**

- Понятен общий порядок и особенности применения ключевых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц;
- Понятна новая модель пенсионной системы в России и логика рационального поведения человека в сфере формирования собственного пенсионного капитала и управления им;
- Понятны методы оптимизации налогообложения оплаты труда и механизм их применения.

### **Технология обучения:**

- В процессе обучения изучаются модели страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц, формирования пенсионного капитала, а также даются практические рекомендации по их использованию на практике;
- Каждый тематический блок подкрепляется примерами из практики, закреплением материала решением практических ситуаций.

### **В результате обучения участники:**

- Изучат актуальную практику взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;
- Изучат модели ключевых налогов (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды,

налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный налог);

- Получат навыки расчетов ключевых налогов, в т.ч. порядок применения налоговых льгот;
- Получат представление об организации налогового учета и его роли в управлении компанией;
- Научатся рассчитывать собственный пенсионный капитал и получат навыки управления им в современных условиях.

## 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### КОНЦЕПЦИЯ МСФО И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов ( 2 дня).

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских и финансово-экономических служб

**Цель обучения:** раскрыть вопросы концептуального характера, включая оценку по справедливой стоимости, и практические вопросы составления консолидированной отчетности в формате МСФО.

#### Программа

##### 1. Роль МСФО в развитии экономики

- Пользователи отчетности, и их интересы;
- возможности МСФО и перспективы развития

##### 2. Концепция МСФО

- Цель финансовой отчетности.
- Основополагающее допущение финансовой отчетности и метод начисления.
- Фундаментальные и дополнительные качественные характеристики информации финансовой отчетности.
- Элементы финансовой отчетности.
- Признание элементов финансовой отчетности.
- Оценка элементов финансовой отчетности.
- Понятие «справедливая стоимость» и ее интерпретация в МСФО. Оценка по справедливой стоимости МСФО (IFRS) 13. Определение справедливой стоимости.
- Основные правила формирования финансовой отчетности.

##### 3. Состав отчетности

- Состав финансовой отчетности.
- Отчетный период.
- Общие требования к отчетности.

- Отчет о финансовом положении предприятия, его структура и основные правила его формирования.
- Отчет о совокупном доходе, его структура и основные правила его формирования.
- Модели определения результата деятельности предприятия.
- Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Отражение совокупного дохода в отчет об изменениях в капитале.
- Отчет о движении денежных средств, его структура и основные правила его формирования.
- Учетная политика и бухгалтерские оценки.

#### **4. Основы подготовки консолидированной отчетности и организация процесса формирования отчетности в формате МСФО**

- Определение бизнеса.
- Отражение объединения бизнеса методом приобретения.
- Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса.
- Оценка неконтрольной доли участия.
- Классификация, признание и оценка приобретенных активов и обязательств. Оценка гудвилла. МСФО (IFRS) 3.
- Понятие и назначение консолидированной отчетности.
- Группа компаний. Материнская компания. Дочерняя компания.
- Контроль как основа консолидации.
- Процедура составления консолидированной отчетности.
- Учетная политика группы.
- Отчетный период материнской и дочерней компании.
- Исключение внутренних операций.
- Отражение доли неконтролирующих акционеров в формах отчетности. МСФО (IFRS) 10.
- Варианты формирования отчетности в формате МСФО: параллельный учет, трансформация и трансляция.
- Информационные, организационные и кадровые вопросы формирования отчетности в формате МСФО

#### **5. Вовлеченность менеджеров в процесс формирования отчетности в формате МСФО. Обучение МСФО.**

##### **Технология обучения:**

Разбор теоретических положений стандартов, решение задач, примеры составления форм отчетности. Семинар является прекрасной начальной подготовкой к сдаче экзамена ДипИФР, расширяет Ваш профессиональный кругозор. Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

##### **Результаты обучения:**

- По окончании программы обучения участники смогут:
- понять идеи построения отчетности в формате МСФО и особенности формирования консолидированной отчетности.
- Семинар является прекрасной начальной подготовкой к сдаче экзамена ДипИФР, расширяет Ваш профессиональный кругозор

## ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО

**Продолжительность обучения:** 8 - 16 академических часов (1-2 дня)

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских и финансово-экономических служб

**Цели обучения:** Раскрыть методологические и методические вопросы трансформации отчетности и дать практические навыки проведения трансформации.

### Программа

#### 1. Процедура трансформации бухгалтерской отчетности

- Этапы трансформации: реклассификация статей отчетности, подготовка рабочих трансформационных таблиц отчетных форм и вспомогательных таблиц корректировок существенных статей отчетности;
- Создание журнала трансформационных корректировок, подготовка проекта отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о финансовом положении в трансформационных рабочих таблицах.
- Применение профессиональных суждений при формировании информации о вступительных корректировках и реверсивных записях при переходе к следующему отчетному периоду.
- Проблемы трансформации российской бухгалтерской отчетности — реализация этапов трансформации отчетности. Достоверность трансформированной финансовой отчетности.

#### 2. Методика трансформации статей бухгалтерской отчетности

#### 3. Практика трансформации статей балансового отчета:

- Основных средств,
- Незавершенного строительства,
- Нематериальных активов,
- Инвестиционной недвижимости,
- Финансовых инструментов, запасов,
- Торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности,
- Арендных обязательств, кредитов и займов,
- Текущих и отложенных налогов на прибыль,
- Резервов собственного капитала.

#### 4. Практика трансформации статей отчета о прибылях и убытках:

- Выручки, себестоимости реализованной продукции,
- Коммерческих и административных расходов,
- Финансовых и прочих расходов и доходов,
- Расходов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО.

#### 5. Формирование статей прочего совокупного дохода.

#### 6. Пример трансформации (проведение корректировок):

- Формирование форм отчетности:



- ОФП,
- ОСД,
- Отчет о движении капитала.

#### **Технология обучения:**

Разбор теоретических положений стандартов, пример составления форм отчетности. Семинар является прекрасной подготовкой к самостоятельной трансформации отчетности согласно РБУ в формат МСФО. Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

#### **Результаты обучения:**

- Получение методологических и методических знаний по трансформации отчетности в формат МСФО;
- Приобретение навыков трансформации;
- Расширение Вашего профессионального кругозора.

## **ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНУ ДИПИФР**

**Продолжительность обучения:** 8 - 16 академических часов ( 1-2 дня)

#### **Цели обучения:**

- Объяснить правила МСФО;
- Научить их практическому применению при составлении отчетности по МСФО;
- Подготовить слушателей к успешной сдаче экзамена ДипИФР.

Для успешной сдачи экзамена **ТРЕБУЕТСЯ САМОПОДГОТОВКА** (отработка дома полученных знаний на экзаменационных задачах прошлых лет).

#### **Программа «Подготовка к экзамену ДипИФР»**

- Введение в международные стандарты финансовой отчетности
- Концепция подготовки и составления финансовой отчетности
- МСФО 1 Представление финансовой отчетности
- МСФО 8 Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
- МСФО 2 Запасы
- МСФО 16 Основные средства
- МСФО 38 Нематериальные активы
- МСФО (IFRS) 5 Необоротные активы, предназначенные на продажу и Прекращенная деятельность
- МСФО 18 Выручка
- МСФО 11 Договоры подряда
- МСФО 40 Инвестиционная недвижимость
- МСФО 36 Обесценение активов
- МСФО 37 Резервы, условные обязательства и условные активы
- МСФО 41 Сельское хозяйство

- МСФО (IFRS) 6 Разведка и оценка месторождений минеральных ресурсов
- МСФО 17 Аренда
- МСФО 23 Затраты по займам
- МСФО 10 События после отчетного периода
- МСФО 20 Учёт субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи
- МСФО 19 Вознаграждения работникам
- МСФО 32 , 39 МСФО (IFRS) 7, 9
- Финансовые инструменты
- МСФО (IFRS) 2 Платежи с использованием акций
- МСФО 12 Налоги на прибыль
- Принципы подготовки и составления консолидированной финансовой отчетности
- Основные принципы - Консолидированный баланс
- Консолидированный отчет о совокупном доходе
- Практические занятия по консолидации и различным стандартам

#### **Результаты обучения:**

- умение понимать и применять правила МСФО;
- готовность к успешной сдаче экзамена ДипИФР

## **ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Продолжительность обучения:** 8 часов (1 день)

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских и финансово-экономических служб

#### **Программа**

1. Законодательство (402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»);
2. Процедура признания документов МСФО для применения на территории Российской Федерации;
3. Права на применение текста МСФО на русском языке;
4. Официальный перевод МСФО на русский язык;
5. Механизм обобщения опыта применения МСФО система контроля отчетности, составленной по МСФО;
6. Участие в деятельности Фонда МСФО;
7. Рабочая группа по применению МСФО в России.

## ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В МСФО

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день)

**Целевая аудитория:** Сотрудники бухгалтерских и финансово-экономических служб

**Цели обучения:** Получить представление об изменениях в МСФО, которые уже следует учитывать при составлении отчетности за 2015 год и которые приобретут обязательную силу в более поздние периоды

### Программа

#### 1. МСФО (IFRS) 15

- Задачи МСФО (IFRS) 15
- Сфера действия МСФО (IFRS) 15
- Определения МСФО (IFRS) 15
- Принцип признания выручки
- Процедура признания выручки
- Раскрытие информации
- Подготовка к использованию МСФО (IFRS) 15
- Особенности признания выручки по договорам подряда (сравнительный анализ правил МСФО (IAS) 11 и МСФО (IFRS) 15)

#### 2. Изменения в МСФО (IFRS) 9

- Классификация финансовых инструментов
- Новая модель признания и оценки обесценения финансовых активов
- Требования к раскрытию информации об управлении рисками.

#### 3. Прочие изменения в МСФО

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;
- Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 и МСФО (IAS) 28;
- МСФО (IAS) 19 «Взносы работников»;
- МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39;
- МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### 4. Актуальный вопрос -Учет инфляции.

- Случаи применения МСФО 29.
- Основные правила формирования отчетности
- в условиях инфляции.

- Возможное влияние инфляции на показатели отчетности.

#### **Технология обучения:**

Разбор теоретических положений стандартов и поправок к стандартам, решение задач, примеры составления форм отчетности. Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

#### **Результаты обучения:**

- Понимание идеи и принципа нововведений в МСФО
- Подготовка в практическому применению нововведений.

## **3. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

### **ФИНАНСЫ ДЛЯ НЕФИНАНСИСТОВ. ФИНАНСЫ ДЛЯ МЕНЕДЖЕРОВ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** менеджеры нефинансовых подразделений компании, работа которых требует работы с финансовой информацией для принятия управленческих решений.

**Цели обучения:** повышение эффективности принятия управленческих решений в компании за счет развития компетенций работы с финансовой информацией менеджеров нефинансовых подразделений.

#### **Задачи обучения:**

- Научиться правильно, интерпретировать финансовую отчетность
- Строить адекватную систему финансового анализа деятельности предприятия, подразделения, позволяющую своевременно оповещать о негативных тенденциях и результатах
- Правильно сформулировать информационные требования к системе Управленческого учета и финансового анализа, что является основой для постановки учета в компании.
- Обеспечить необходимость и достаточность информации для принятия правильных управленческих решений
- Наладить эффективное взаимодействие или управление финансовыми службами компании

#### **Программа**

- 1. Финансовый менеджмент, Финансовый и Управленческий учет общее описание.**
  - Финансовые цели бизнеса

- Финансовый менеджмент и его место в общей системе управления предприятием
- Описание и сравнение Финансового и Управленческого учета. Особенности Российского финансового учета
- Отражение результативности, эффективности и экономичности (KPI, BSC) деятельности менеджера (подразделения, предприятия) в финансовом и управленческом учете.
- Подсистемы управленческого учета. Учет специфики деятельности предприятия при создании системы управленческого учета (получения ответа на вопрос: какая система управленческого учета необходима именно вашему предприятию)
- Основные этапы и особенности процесса разработки и автоматизации системы Финансового и Управленческого учета.
- Роль и ответственность менеджеров в проекте разработки, внедрения и автоматизации системы Управленческого учета
- «Национальные» особенности Российского управленческого учета.
- Основные принципы построения системы управления работой финансового директора (финансовой службы) предприятия (организационная структура, основные бизнес процессы, взаимодействие с другими службами предприятия)

## **2. Финансовый учет.**

- Принципы финансового учета
- Отчет о движении денежных средств. Способы расчета: прямой, косвенный.
- Отчет о прибылях / убытках.
- Баланс. Учет операций.

## **3. Анализ Финансовой отчетности.**

- Типы анализа Финансовой отчетности
- Взаимосвязь финансовых коэффициентов и целей бизнеса (пирамида Дюпон)
- Примеры различных вариантов расчета и применения финансовых показателей. Основные ошибки и рекомендации по правильному применению финансовых показателей (например, для сезонного бизнеса)
- Практическая работа: построение системы финансового анализа деятельности на примерах предприятий слушателей

## **4. Управленческий учет.**

- Подсистемы управленческого учета. Контекст системы управленческого учета
- Управление затратами. Операционный анализ деятельности (CVP анализ, точка безубыточности, операционный рычаг, маржинальная прибыль)
- Учет полной себестоимости: AC, DC, ABC, SC. Особенности применения того или иного метода для принятия различных управленческих решений (сокращение затрат, ценообразование, распределение дефицитных ресурсов, отказ от продукта/услуги).
- Учет по центрам финансовой ответственности (Бюджетирование). Описание системы бюджетирования (финансовая структура, формы бюджетов, процесс бюджетирования, факторный анализ отклонений). Практические инструменты разработки системы бюджетирования и примеры их применения. Построение системы управления процессом бюджетирования предприятия с использованием процессного подхода и KPI

- Учет дифференцированных затрат: сопутствующие затраты, инвестиционное планирование (NPV, IRR, точка окупаемости) и экономическая оценка краткосрочных управленческих решений

#### **5. Разработка системы управленческого учета предприятия, подразделения.**

- Определение значимых результатов и потребляемых ресурсов деятельности предприятия, подразделения
- Определение системы показателей и отчетов, необходимых для построения эффективной системы управленческого учета

#### **6. Отработка практических навыков. Построение системы управленческого учета для предприятий слушателей тренинга.**

- Участники тренинга получают навыки разработки систем управленческого учета, что позволит поднять эффективность и результативность их управленческой деятельности.
- Повысят эффективность взаимодействия с финансовыми работниками в вопросах управленческого учета.
- Большое количество примеров из опыта реальных проектов обеспечивает высокий уровень усвоения материала и обеспечивает практическую направленность обучения.

#### **Методика построения тренинга**

- Групповые дискуссии, деловые игры, упражнения, разбор практических кейсов, практикумы-вставки по выработке реальных процедур и регламентов, работа с интерактивными учебными материалами
- Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ: ПОЛИТИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИОННОГО ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА**

**Продолжительность обучения:** 2 дня (16 академических часов).

#### **Целевая аудитория:**

Финансового директора, казначея, управляющего денежными средствами, контроллера, управляющего кредитными ресурсами и управленцев, занимающихся управлением денежными средствами и оборотным капиталом на предприятии

#### **Цель обучения:**

Программы тренинга наполнены обзором и анализом ключевых тем в области систем и подходов к управлению оборотным капиталом с использованием практических примеров

#### **Задачи обучения:**

- Обзор ключевых тем в области систем и подходов к управлению оборотным капиталом
- Отработка практических ситуаций на примерах российских компаний

- Формирование навыков расчета, анализа, оценки и интерпретации показателей оборотного капитала и операционного денежного потока

## Программа

### 1. Оценка и анализ оборотного капитала компании

- Методы расчета оборотного капитала: балансовый, метод денежных потоков и по прибыли. Качественные и количественные показатели оценки

### 2. Практикум: расчет «оборотки» по отраслям

- Политика хеджирования: подбор «безопасных» источников финансирования операционных активов (запасов и дебиторской задолженности)

### 3. Практикум: отдельные аспекты политики компании в управлении запасами

- Факторы, определяющие допустимый уровень дебиторской задолженности

### 4. Практикум: «расчет потребности в оборотном капитале»

- Анализ оборотного капитала: показатели оборачиваемости, ликвидности и платежеспособности

### 5. Практикум: расчет, прогноз и интерпретация показателей «оборотки»

- Стратегия и тактика компании в области оборотного капитала

### 6. Управления операционным денежным потоком

- Операционный и денежный циклы компании: расчет, анализ и прогноз.
- Отраслевая и страновая зависимости денежного цикла.
- Теория и практика управления денежным циклом компании.
- Взаимосвязь денежного цикла и уровня чистого оборотного капитала

### 7. Практикум: определение потребности в финансировании операционной деятельности

- Организация процесса и построение модели операционного денежного потока
- Лучшая практика компаний в области генерирования операционного денежного потока
- Методы анализа потока денежных средств

### 8. Практикум: анализ и оценка способности компании генерировать операционный денежный поток

## В результате обучения участники:

- Определять и контролировать причины замораживания денежных средств
- Определять и управлять оборотным капиталом
- Работать с показателями финансового анализа оборотного капитала и операционного денежного потока
- Анализировать и управлять ликвидностью предприятия
- Построить и оптимизировать Вашу систему по управлению денежными средствами: поступлениями и платежами, управление ликвидностью
- Определить и написать политику хеджирования оборотных активов
- Прогнозировать и бюджетировать денежные потоки и размер «оборотки»

## Методика построения тренинга:

Обучение на тренинге построено по современному принципу «learning by doing», что предполагает рассмотрение теоретического материала путем решения практических заданий (кейсов) участниками тренинга с дальнейшим обсуждением результатов в группе.

## **КОНТРОЛЛИНГ ЗАТРАТ: РОССИЙСКИЙ ОПЫТ И МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА**

**Продолжительность обучения:** 2 дня (16 академических часов).

**Целевая аудитория:** Директор по экономике, экономист, специалисты по управленческому учету и управленцы, вовлеченные в процесс управления затратами.

**Цели обучения:** Формирование концепции контроллинга и политики управления затратами

**Задачи обучения:**

- Обзор ключевых тем в области управленческого учета и контроллинга к управлению издержками и драйверами затрат
- Отработка практических ситуаций на примерах российских компаний
- Формирование навыков распределения затрат, выбора и расчета себестоимости, анализа зависимости «затраты - выпуск продукции- операционная прибыль», оценки операционной эффективности

**Программа:**

### **1. Ключевые подходы к классификации и отражению затрат в ситуации кризиса или переходного периода. Управленческая отчетность и формат учетной политики по управленческому учету**

- Информация о затратах и процесс принятия решений в состоянии, когда существующие инструменты управления затратами становятся неадекватными. Пять шагов на пути принятия решения.

### **2. Пример: сравнительный анализ изменений бизнес – среды, влияющих на управленческие решения**

- Переломный момент: если кризис станет реальностью. Признаки переходного состояния.
- Современные менеджерские технологии обработки данных компании: обзор и комментарий по применению.
- Принципы признания доходов и расходов в управленческом учете.
- Практика идентификации затрат: виды, носители затрат, драйверы затрат, объекты затрат и места и базы распределения.

### **3. Примеры классификации затрат для производственных и компаний сферы услуг**

- Оперативное сокращение затрат в условиях экономического кризиса. Пошаговый план действий.
- Учетная политика управленческого учета и пакет отчетности для Топ - менеджеров: баланс для менеджеров, менеджерский формат отчета о финансовых результатах и движении денежных средств.

### **4. Международный опыт составления управленческой отчетности**



## **5. Система управления затратами: планирование, оперативный контроль, сокращение**

- Расчет затрат с учетом жизненного цикла продукта. Цели и критерии решений по распределению затрат. Расчет целевых затрат.
- Информация о затратах для обоснования управленческих решений: выбор базы распределения затрат и распределяемой суммы накладных расходов.
- Позаказное калькулирование и пооперационное калькулирование.
- Расчет затрат по процессам и системы попроцессного калькулирования
- 

## **6. Опыт российских компаний по бюджетированию: планирование и контроль затрат**

- Бюджетирование в условиях неопределенности и риска. Типы бюджетов.
- Как протестировать «устойчивость» бюджета 2015 года в период перемен.
- Политика бюджетирования: правила «игры в бюджет», методика синхронизации платежей, технология гибкого бюджетирования.

## **7. Опыт российских компаний: внедрение процессного калькулирования**

- Ценообразование как тактический инструмент достижения стратегических целей компании.
- Модели расчета себестоимости и цен, обеспечивающие прибыльную реализацию произведенной продукции (работ, услуг).
- Выбор стратегии ценообразования в зависимости от стратегических приоритетов компании: ценообразование в условиях проникновения на рынок, развития рынка, разработки новых видов продукции.

## **8. Разработка политики ценообразования**

- для производственной компании: определение цены, обеспечивающей реализацию произведенной продукции

## **9. Круглый стол по вопросам практики распределения затрат участников программы.**

### **Методика построения тренинга:**

- Групповые дискуссии, деловые игры, упражнения, разбор практических кейсов, практикумы-вставки по выработке реальных процедур и регламентов, работа с интерактивными учебными материалами.
- Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

## **РИСК И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ: ФИНАНСОВАЯ ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ВОЗМОЖНОСТЕЙ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** Руководителей компании, финансовых директоров, собственников, вовлеченных в управление компанией и специалистов финансово-бухгалтерской службы.

**Цели обучения:** выявление причинно-следственных связей и анализ рисков в разрезе как негативных последствий для бизнеса, так и возможностей для развития.

### **Задачи обучения:**

- Обзор ключевых тем в области управления рисками
- Отработка практических ситуаций на примерах российских компаний
- Формирование навыков финансовой оценки риска, анализа и интерпретации в разрезе угроз и возможностей, поиска альтернатив и разработки сценариев развития

### **Программа**

#### **1. Финансовая оценка в условиях риска и неопределенности**

**Проблематика бизнеса: эффективность принятия управленческих решений**

**Вопросы практикума:**

- Ценностно-ориентированный подход в принятии решений в концепции Бостонской консалтинговой группы.
- Карта управленческих решений по модели Э.Хелферта: инвестиционная, операционная и деятельность по финансированию бизнеса. Комбинация видов деятельности на разных стадиях развития компании.
- Дискуссионный блок: классификация управленческих решений участниками (выбрать из предложенного списка).
- Алгоритм принятия управленческих решений в условиях неопределенности и риска.
- Лучшие практики: бизнес-кейс компании сферы услуг.
- Ключевые финансовые показатели оценки управленческих решений: EBITDA и операционный денежный поток OCF.
- Командная работа: анализ и оценка управленческих решений.
- Обсуждение групповых решений по анализу и оценке и поиск возможностей: повторные продажи, клиенты конкурентов и расширение рынка.

**Тематика фокус-группы** Обзор и обсуждение практических ситуаций участников тренинга.

#### **Развитие бизнеса: оценка доходности и анализ риска**

**Проблематика бизнеса: экономический рост компании или экономическое развитие?**

**Вопросы практикума:**

- Измерители роста: собственный капитал и оценка роста стоимости активов.
- Прогнозирование будущего компании собственными силами: данные финансовых

таблиц предыдущих периодов, анализ финансовых результатов, анализ рынка и интуиция, предчувствия, основанные на навыках и экспертизе.

- Как справляться с интуитивными предсказаниями: мнение и советы создателя поведенческой экономики Даниэля Канемана.
- Положительный эффект масштаба: метод C-V-P анализа (затраты - выпуск продукции - прибыль) как инструмент прогнозирования прибыли.
- Лучшие практики: бизнес-кейс компании производителя.
- Доходность в условиях неопределенности и риска: оценка, анализ и прогноз.
- Положительная сторона неопределенности и подход к анализу риска от практика, эксперта по экономике Нассима Талеба.
- Финансовый рычаг: анализ собственных и заемных источников финансирования роста
- Лучшие практики: бизнес-кейс компании производителя кондитерских изделий.
- Операционный рычаг роста: анализ формирования доходной и расходной частей компании.
- Лучшие практики: бизнес-кейс торговой компании.
- Техника 3D анализа: «пирамиды интересов ключевых игроков»: менеджмент-собственник-кредитор

**Тематика фокус-группы :** особенности расчета и анализа прибыли в различных отраслях.

#### **Методика построения тренинга:**

- Групповые дискуссии, деловые игры, упражнения, разбор практических кейсов, практикумы-вставки по выработке реальных процедур и регламентов, работа с интерактивными учебными материалами.
- Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

## **УПРАВЛЕНИЕ РОСТОМ КОМПАНИИ: ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА**

**Продолжительность обучения:** 2 дня (16 академических часов).

**Целевая аудитория:** Руководителей компании, вовлеченных в управление ростом и специалистов финансово-бухгалтерской службы.

**Цели обучения:** формирование понимания причинно-следственных взаимосвязей прошлого в оценке будущего

#### **Задачи обучения:**

- Обзор ключевых тем в области управления ростом и развитием компании, финансового анализа
- Отработка практических ситуаций на примерах российских компаний
- Формирование навыков расчета, анализа, оценки, интерпретации и презентации результатов

#### **Программа**

##### **1. Анализ роста компании**

## **Проблематика бизнеса: темп роста компании. Как быстро может расти Ваша фирма?**

### **Вопросы практикума:**

- Показатели роста: выручка, активы и денежный поток
- Драйверы роста компании: баланс интересов собственников и топ-менеджмента. Растет ли стоимость (ценность) компании при росте выручки?
- Как распознать жизненный цикл компании по финансовым данным. Что советует нам Ицхак Адизес – ведущий мировой эксперт в области повышения эффективности бизнеса.
- Формат бизнес-системы компании в концепции Э.Хелферта: инвестиционная, операционная и деятельность по финансированию в формате стратегии и тактики компании. Как меняется комбинация видов деятельности на разных стадиях развития компании.

### **Кейс «разработка модели бизнес-системы для торговой и производственной компании»**

- Анализ источников роста компании: повторные продажи, клиенты конкурентов и расширение рынка.

**Тематика фокус-группы** отраслевые особенности роста российских компаний. Обзор и обсуждение практических ситуаций слушателей программы.

## **2. Рост бизнеса или развития бизнеса: оценка доходности и анализ риска**

### **Проблематика бизнеса: экономический рост компании или экономическое развитие?**

#### **Вопросы практикума:**

- Измерители роста: в чем отличие экономической прибыли от бухгалтерской? Как измерить прирост собственного капитала и оценить рост стоимости активов.
- Прогнозирование роста компании собственными силами: данные финансовых таблиц предыдущих периодов, анализ финансовых результатов, анализ рынка и интуиция, предчувствия, основанные на навыках и экспертизе.
- Как справляться с интуитивными предсказаниями: мнение и советы создателя поведенческой экономики Даниэля Канемана.
- Положительный эффект масштаба: метод C-V-P анализа (затраты - выпуск продукции - прибыль) как инструмент прогнозирования прибыли.
- Доходность в условиях неопределенности и риска: оценка, анализ и прогноз
- Положительная сторона неопределенности и подход к анализу риска от практика, эксперта по экономике Нассима Талеба.
- Финансовый рычаг: анализ собственных и заемных источников финансирования роста
- Операционный рычаг роста: анализ формирования доходной и расходной частей компании
- Техника 3D анализа: «пирамиды интересов ключевых игроков»: менеджмент-собственник-кредитор

### **Кейс «Производственная компания», «Торговая компания» и компания «Услуги»**

**Тематика фокус-группы:** особенности расчета и анализа прибыли в различных отраслях.

Как классифицировать качественные и количественные показатели, входящие в систему. Обзор и обсуждение практических ситуаций слушателей программы.

#### **Методика построения тренинга:**

- Групповые дискуссии, деловые игры, упражнения, разбор практических кейсов, практикумы-вставки по выработке реальных процедур и регламентов, работа с интерактивными учебными материалами.
- Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

## **ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОЦЕНКИ БИЗНЕС - ИДЕЙ И ПРОЕКТОВ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** Собственники и ТОП-менеджмент компании и все лица, принимающие инвестиционные решения

**Цели обучения:** формирование политики оценки бизнес-идей и проектов

**Задачи обучения:**

- Обзор ключевых тем в области инвестиционной оценки и анализа
- Отработка практических ситуаций на примерах российских компаний
- Формирование навыков расчета, анализа, оценки бизнес - идей и инвестиционных решений, выбора оптимального решения

**Программа:**

- 1. «Инвестиционный фильтр» компании: практика структурирования бизнес-идей и проектов и их реализация**
- 2. Рынок капитала и его стоимость: институты, финансирующие проекты в РФ и процедуры финансирования**
- 3. Плюсы и минусы в выборе стейкхолдера (заинтересованного участника) проекта:** собственник компании, проектный инвестор, прямой инвестор, венчурный инвестор
  - Значение теории агентских отношений для практики управления инвестиционным проектом
- 4. Модель привлечения инвестиций: Т-Р-М-С-А-составляющие успеха**
- 5. Система расчета финансового «стейка» участников проекта**
- 6. Нефинансовые инструменты оценки бизнес-идей и проектов:**
  - оценка стратегии инвестиционного проекта
  - анализ рыночных перспектив бизнеса: отрасль, рынок, конкуренция
  - оценка бренда
- 7. Финансовые инструменты оценки инвестиционного проекта(методика расчетов не рассматривается)**

- Принципы международных стандартов учета в рамках требований инвесторов и, с учетом реальности.
- Финансовое моделирование денежного потока проекта и выбор ставки дисконтирования
- Анализ инвестиционного решения качественным методом: затраты-прибыль-рентабельность
- Анализ инвестиционного решения количественным методом:
- период окупаемости(PP) - дисконтированный период окупаемости(DPP) - чистая приведенная стоимость(NPV) - внутренняя норма доходности(IRR) индекс прибыльности(PI)

## 8. Примеры из практики осуществления инвестиционных проектов в СНГ

- Популярные ошибки в практике финансовой оценки проекта. Роль консультантов.

## 9. Управление инвестиционными проектами в условиях неопределенности.

- Традиционные методы измерения риска: метод моделирования Монте-Карло; анализ чувствительности, анализ сценариев проекта.

### Результаты обучения:

- Определить: компании нужны инвестиции или краткосрочное финансирование бизнес-идей и проектов;
- Разработать модель привлечения инвестиций внутри компании;
- Определить оптимальную для компании форму инвестирования: прямое, венчурное или проектное;
- Выделить основных участников проекта и рассчитать их финансовый интерес;
- Выбрать оптимальные финансовые и нефинансовые инструменты оценки привлекательности инвестиционного проекта;
- Избежать типичных ошибок в оценке бизнес - идей и проектов.

### Методика построения тренинга:

- Групповые дискуссии, деловые игры, упражнения, разбор практических кейсов, практикумы-вставки по выработке реальных процедур и регламентов, работа с интерактивными учебными материалами.
- Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

## ФИНАНСЫ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** собственники, топ-менеджмент и все специалисты, заинтересованные в использовании финансовой информации в принятии управленческих решений.

**Цели обучения:** формирование финансового мышления и политики управления финансами.

## **Задачи обучения:**

- Обзор ключевых тем в области управления финансами
- Отработка практических ситуаций на примерах российских компаний
- Формирование навыков расчета, анализа, оценки результативности и эффективности управленческих решений

## **Программа**

### **1. «Финансовый анализ компании - инструмент расшифровки результатов деятельности компании»**

- Финансовый контур управления в системе сбалансированных показателей (BSC). Интеграция экономической добавленной стоимости и системы сбалансированных показателей.
- Разработка системы ключевых финансовых показателей эффективности (KPI) компании.
- Как выбрать нужные Вам показатели и методы анализа финансовой отчетности. Как узнать о чем молчит финансовая отчетность компании: баланс(The Balance sheet), отчет о прибылях и убытках(The income statement), отчет о движении денежных средств (Statement of Cash Flow).
- Что должен делать директор в рамках оперативного управления компанией.
- Как измерить прирост собственного капитала и оценить рост стоимости активов.
- Как рассчитать составляющие прибыли: Выручка(Sales)-Gross profit-EBITDA-EBIT-EBT-NI
- Основные методы анализа: сравнительный анализ; структурный анализ; анализ коэффициентов
- Как научиться интерпретировать финансовые показатели:
- рентабельности подразделений, компании: эффективности использования собственных и заемных ресурсов; ликвидности.
- Карта ключевых показателей финансового анализа для менеджеров

### **2. «Система мониторинга управленческих решений. Информация о затратах для обоснования управленческих решений»**

- Практика управления финансами в условиях развивающегося рынка.
- Как классические аксиомы финансового менеджмента работают в целях максимизации капитала собственника.
- Формирование финансовых результатов предприятия: классификация затрат, расчет себестоимости, ценообразование».
- Подходы к классификации затрат для расчета себестоимости, контроля и регулирования.
- Анализ взаимосвязи «затраты-выручка-прибыль» (CVP-анализ). Расчет показателей: точка безубыточности, запас финансовой прочности, операционный леверидж.
- Ценообразование как тактический инструмент достижения стратегических целей компании.
- Какую выбрать модель расчета себестоимости и цен, обеспечивающие прибыльную реализацию произведенной продукции(работ,услуг).
- Выбор стратегии ценообразования в зависимости от стратегических приоритетов компании: ценообразование в условиях проникновения на рынок, развития рынка, разработки новых видов продукции.
- Какие модели ценообразования эффективнее: компания- ценовой лидер, принимающая кратко-, долгосрочные решения о цене; компания- ценовой преследователь, принимающая кратко-, долгосрочные решения об ассортименте выпускаемой продукции.

- Система мониторинга управленческих решений: результативность или эффективность?

### **Результаты обучения:**

- освоить набор современных методик для анализа финансового состояния компании и обрести навыки их применения в практической деятельности
- построить систему ключевых показателей финансового состояния компании
- научиться принимать управленческие решения на основе финансовых данных
- выстраивать системный подход к финансовому менеджменту в компании - от анализа сложившейся ситуации до разработки конкретных финансовых планов
- построить и оптимизировать систему мониторинга управленческих решений

### **Методика построения тренинга:**

- Групповые дискуссии, деловые игры, упражнения, разбор практических кейсов, практикумы-вставки по выработке реальных процедур и регламентов, работа с интерактивными учебными материалами.
- Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

## **УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день).

**Целевая аудитория:** главные бухгалтера, сотрудники бухгалтерских служб

### **Программа**

1. Понятие себестоимости и ее элементы. Классификация затрат в бухгалтерском учете.
2. Методы калькулирования себестоимости продукции (с полным распределением затрат и по переменным издержкам). Выбор единицы калькулирования себестоимости (заказ, передел, единица продукции и т.д.)
3. Методы распределения накладных расходов:
  - Традиционный метод распределения накладных затрат
  - Функциональный метод распределения накладных затрат (Activity Based Costing)
4. Управление затратами и анализ безубыточности. Расчет точки безубыточности.
5. Выбор способа калькулирования себестоимости с учетом типа производства. Особенности учета затрат вспомогательных и обслуживающих хозяйств и подразделений.
6. Оценка незавершенного производства (по прямым материальным затратам, по нормативной стоимости, по фактической производственной себестоимости и т.д.)



7. Особенности налогового учета затрат и налоговой оценки НЗП. Сближение бухгалтерского и налогового учета производственной себестоимости.
8. Снижение налоговой нагрузки посредством управления себестоимостью. Рекомендации по формированию бухгалтерской и налоговой учетной политики в области себестоимости.

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КОМПАНИИ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** финансовые и коммерческие директора, директора по развитию, руководители проектов, руководители финансово-экономических служб

**Цели обучения:** совершенствование системы внутреннего контроля и управления рисками компании.

### **Программа**

#### **1. Развитие системы внутреннего контроля в крупной корпорации с многочисленными дочерними предприятиями**

- Крупная корпорация как холдинг
- Корпоративное управление в холдинге
- Внутренняя корпоративная нормативно-правовая система холдинга как основа системы внутреннего контроля
- Внутренний контроль в системе управления корпорацией
- Цели развития системы внутреннего контроля

#### **2. Общая архитектура системы внутреннего контроля**

- Три базовых процесса в общей архитектуре системы внутреннего контроля
- Основные принципы дизайна системы внутреннего контроля
- Идеальный конечный результат системы внутреннего контроля
- Типовые модели внутреннего контроля в российских компаниях
- Концепции тотального контроля и контроля, ориентированного на риск

#### **3. Система управления в области внутреннего контроля**

- Базовые принципы организации системы внутреннего контроля
- Границы системы внутреннего контроля
- Организационно-функциональная модель системы внутреннего контроля
- Органы внутреннего контроля
- Органы внутреннего контроля в дочерних обществах
- Корпоративный контроль за деятельностью дочерних обществ
- Контроль за деятельностью корпорации и ее дочерних обществ на базе мониторинга управленческой отчетности

- Комплексный экономический анализ деятельности корпорации и ее дочерних обществ
- Оценка эффективности системы внутреннего контроля

#### **4. Оценка и управление рисками в системе внутреннего контроля**

- Оценка рисков в системе внутреннего контроля
- Управление рисками в системе внутреннего контроля
- Система индикативного предупреждения о наличии рисков и угроз

#### **5. Вовлечение во внутренний контроль ресурса заинтересованных сторон**

- Стороны, заинтересованные во внутреннем контроле
- Основные интересы сторон, вовлеченных во внутренний контроль
- Институты взаимодействия с заинтересованными сторонами в целях внутреннего контроля
- Обучающие программы для заинтересованных сторон

#### **6. Контроль заинтересованных сторон в системе закупок**

- Стандарты проведения закупок
- Требования к заинтересованным сторонам в системе закупок
- Контрольные органы в системе закупок
- Рассмотрение жалоб заинтересованных сторон

#### **7. Разработка национальных требований, стандартов по внутреннему контролю**

- Стандартизация финансового контроля
- Национальные стандарты аудита
- Национальный стандарт "Системы менеджмента качества"

#### **8. Разработка механизмов взаимодействия органов государственного финансового контроля и служб внутреннего контроля Корпорации с государственным участием в рамках обеспечения эффективного использования средств федерального бюджета и государственного имущества**

- Условия взаимодействия внешнего и внутреннего контроля
- Органы государственного финансового контроля, взаимодействующие с корпорацией
- Соответствие внутренних контрольных процедур корпорации требованиям органов государственного финансового контроля
- Взаимодействие служб внутреннего контроля с органами государственного финансового контроля при расходовании средств федерального бюджета
- Взаимодействие служб внутреннего контроля с органами государственного финансового контроля при управлении государственным имуществом

#### **9. Формирование партнерских площадок развития систем внутреннего контроля**

- Формирование института внутренних аудиторов
- Формирование института независимых директоров

## ПОСТРОЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** финансовые и коммерческие директора, директора по развитию, руководители проектов, руководители финансово-экономических служб

**Цели обучения:** совершенствование системы управленческого учета и бюджетирования компании

### Программа

#### 1. Основные понятия и термины управленческого учета. Классификация и поведение затрат

- Организационная структура компании, кост-профит центры, системы взаимодействия. Место учетных процессов в компании, зоны ответственности.
- Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
- Управленческий и финансовый учет, сравнительная характеристика. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.
- Понятие затрат и расходов. Классификация затрат в зависимости от изменения объемов производства: переменные, постоянные, смешанные. Поведение затрат в пределах релевантного уровня. Понятие и показатели производственной мощности.
- Производственные затраты и затраты периода. Сущность, понятие себестоимости, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом. Классификация затрат по возможности отнесения на конкретный объект калькулирования: затраты прямые и косвенные.
- Методы учета полных затрат и учета переменных затрат «директ-костинг» и их влияние на финансовый результат. Традиционный и маржинальный подходы к построению отчета о прибылях и убытках.

#### 2. Принятие управленческих решений

- Анализ соотношения «затраты - объем - прибыль» (CVP – analysis). Критическая точка – точка безубыточности. Исходные предпосылки анализа критической точки. Использование анализа критической точки при планировании объема производства, прибыли, цены на продукцию.
- Релевантный подход в управлении. Релевантные доходы и релевантные затраты. Альтернативные затраты. Релевантность прошлых периодов.

- Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях: определение объема производства, специальные заказы, определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора, решения по прекращению деятельности неприбыльного сегмента, решения типа "купить или произвести".

### **3. Методы калькулирования себестоимости**

- Проблемы распределения общих затрат по видам деятельности, отдельным продуктам и услугам, центрам ответственности. Отнесение общепроизводственных расходов на производственные подразделения, на единицы готовой продукции. Распределение затрат обслуживающих подразделений. Особенности выбора базы распределения в различных видах деятельности.
- Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Сфера применения, основные характеристики. Проблемы исчисления затрат по отдельным заказам. Не полностью или излишне списанные общепроизводственные расходы. Бухгалтерские записи в позаказном методе.
- Сравнительный анализ методов калькулирования. Метод учета затрат по видам деятельности (ABC метод), основные положения. Понятие видов деятельности, пула затрат, носителя затрат. Основные этапы применения метода учета затрат по видам деятельности для калькулирования себестоимости.

### **4. Планирование (бюджетирование) и контроль затрат (контроль исполнения бюджетов)**

- Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов. Стратегическое планирование. Программирование как среднесрочный вид планирования. Бюджетирование (сметное планирование), его цели и задачи. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные функции бюджета.
- Общий (главный) бюджет. Назначение и последовательность его подготовки. Оперативный и финансовый бюджеты. Основные проблемы определения объема продаж в рыночных условиях.
- Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств. Бюджет денежных средств как инструмент управления финансами предприятия. Практические проблемы сбора информации для его разработки.
- Фиксированные и гибкие бюджеты, "нулевые" и приростные бюджеты, периодические и непрерывные бюджеты. Использование гибких бюджетов в планировании и анализе исполнения бюджетов.

### **5. Нормативный метод учета. Анализ отклонений**

- Сущность системы нормативного учета затрат, основные цели ее внедрения. Сравнение системы нормативного учета в России и системы "стандарт-кост" на Западе. Понятие нормативных затрат, принципы их определения.
- Классификация нормативов. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг.
- Анализ отклонений как средство контроля затрат. Использование гибкого бюджета в анализе отклонений для оценки фактически достигнутых результатов. Определение

отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.

## **ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ И ИНВЕСТИЦИОННОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня)

**Целевая аудитория:** финансовые и коммерческие директора, директора по развитию, руководители проектов, руководители финансово-экономических служб

### **Программа**

#### **1. Процессный подход к управлению предприятием**

- Процессный подход к управлению предприятием. Жизненный цикл деятельности компании и стадии инвестиционного процесса.
- Упражнение 1.
- Стратегия предприятия и инвестиции. Задачи финансового менеджмента.
- Различия бухгалтерского и финансового взгляда на деятельность предприятия.

#### **2. Инвестиционный подход к анализу финансовой отчетности**

- Балансовая отчетность с точки зрения инвестиций.
- Анализ балансовой отчетности с точки зрения инвестиционных и финансовых рисков.
- Практический пример. Работа в группах
- Построение и анализ отчета о движении денежных средств. Упражнение 2
- Мини-кейс 1 (1 часть), работа в группах.

#### **3. Моделирование свободных денежных потоков (FCF)**

- От инвестиций к денежным потокам. Концепция свободного денежного потока.
- Связь свободного денежного потока с прибылью компании и с дивидендами компании.
- Мини-кейс 2 (2 часть), индивидуальная работа. Групповое обсуждение.
- Различные модели свободных денежных потоков. (FCF)

#### **4. Подходы к инвестиционному проектированию**

- Подходы к проектированию. Факторы успеха, риски и ошибки проектирования. Соотнесения понятий проект, бизнес-план и инвестиция. Инвестиции и капитальные затраты
- Комплексная экспертиза проекта.
- Практический пример

#### **5. Проектирование денежных и анализ потоков проекта**

- Концептуальные основы и порядок проведения анализа финансовой части проекта.

- Инструментарий инвестиционного анализа.
- Моделирование денежных потоков проекта.
- Мини-кейс 2 (1 часть). Работа в группах.
- Оценка эффективности проекта. Методы определения эффективности проекта: срок окупаемости, дисконтированный срок окупаемости, индекс прибыльности (PI), NPV, IRR. Сравнительный анализ методов эффективности.
- Особенности применения метода NPV. Взаимосвязанные и взаимоисключающие проекты. Ограничения и недостатки традиционных методов оценки эффективности проектов.
- Мини-кейс 2 (2 часть). Работа в группах.

## **6. Анализ рисков проектов**

- Анализ рисков. Процедурные вопросы.
- Практические методы учета риска. Качественный и количественный анализ рисков.
- Анализ чувствительности, анализ сценариев. Вероятностная оценка рисков.
- Мини кейс 2 (часть 3). Работа в группах

## **ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ФИНАНСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** финансовые директора, руководители проектов, аналитики и экономисты.

**Цели обучения:** формирование финансового мышления и политики управления финансами.

### **Программа:**

#### **1. Финансирование предприятие и анализ рисков источников финансирования**

- Цели и возможности финансирования предприятия. Источники финансирования международной корпорации.
- Источники финансирования предприятия и стадии жизненного цикла.
- Использование метода NPV при анализе стоимости источников финансирования.
- Альтернативные издержки собственников предприятия и понятие риска, доходности и затрат на капитал.
- Практический пример
- Риски, которым подвержены ценные бумаги. Риск и доходность в корпоративных финансах.

#### **2. Проектирование доходности собственников капитала предприятия**

- Теоретические возможности и ограничения финансового проектирования доходности собственного капитала.
- Модель ценообразования на долгосрочные активы (CAPM) и ее модификации для российских компаний.

- Практический пример
- Альтернативные модели определения доходности собственного капитала для российских компаний.
- Практический пример
- Проектирование доходности собственного капитала кумулятивным методом расчета риска.
- Мини-кейс 1 (1 часть), работа в группах.

### **3. Оценка стоимости собственного капитала предприятия**

- Модель дисконтирования поток дивидендов (модель Гордона): фиксированные выплаты, постоянно растущие выплаты, переменные растущие выплаты.
- Мини-кейс 1 (2 часть), индивидуальная работа. Групповое обсуждение.
- Модель дисконтирования поток дивидендов (модель Гордона): фиксированные выплаты, постоянно растущие выплаты, переменные растущие выплаты.
- Проектирование темпов роста и определение ограничений темпов роста.
- Модель оценки стоимости через свободные денежные потоки (FCF) Методы проектирования завершающего (остаточного) потока.
- Мини-кейс 1 (3 часть), индивидуальная работа. Групповое обсуждение.
- 

### **4. Проектирование доходности заемных источников финансирования**

- Теоретические возможности и ограничения финансового проектирования доходности заемного капитала.
- Доходность к погашению и ее связь с кривой доходности. Анализ доходности бескупонных облигаций.
- Упражнение
- Особенности анализа стоимости облигаций с учетом купонных выплат и срока погашения.
- Мини-кейс 2 (часть 1). Работа в группах
- Выбор долгового источника финансирования

### **5. Проектирование затрат на заемный капитал предприятия**

- Затраты на капитал и альтернативные издержки инвесторов. Модель средневзвешенных затрат на капитал корпорации (WACC).
- Методы анализа затрат на заемный капитал. Затраты на привлекаемые банковские кредиты, на выпускаемые корпоративные долговые ценные бумаги, на лизинг. Роль кредитных рейтингов при анализе затрат на капитал.
- Финансовый рычаг корпорации. Эффект от налоговой экономии и его учет в затратах на капитал. Затраты на капитал на привлеченный от собственников капитал, затраты на реинвестированную прибыль и вновь привлеченный капитал.
- Практический пример
- Бета акций и ее финансовый рычаг. Понятие бета активов.
- Практический пример
- Средневзвешенные затраты на капитал (WACC), специфика анализа на российском рынке.
- Мини-кейс 2 (2 часть). Работа в группах.

### **6. Проектирование структуры капитала предприятия**

- Теоретические основы проектирования и анализа структура капитала. Теоремы Модильяни-Миллера.
- Проектирование и анализ структуры капитала на российском рынке капитала.
- Практический пример
- Роль анализа структуры капитала для принятия решений о долговом финансировании предприятия.

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Продолжительность обучения:** 16 академических часов (2 дня).

**Целевая аудитория:** Кредитные аналитики, кредитные инспектора, кредитные менеджеры, кредитные менеджеры банков.

### **Программа**

#### **1. Сущность финансов в компании**

- Основы финансового учета в компании, план счетов, аналитические регистры (принципы их формирования)
- Сходства и различия бухгалтерского, управленческого, налогового и международного учета и отчетности

#### **2. Финансовый баланс**

- Составные части баланса
- Классификация активов и обязательств
- Формы баланса
- Методы и источники привлечения капитала
- Структура капитала
- Направления использования денежных средств
- Критерии определения эффективности использования заемного капитала
- Взаимосвязь между структурой капитала и дивидендной политикой
- Интерпретация баланса компании

#### **3. Учет прибылей и убытков**

- Управление издержками
- Классификация затрат
- Калькуляция себестоимости
- Анализ безубыточности
- Оценка прибыли и признание дохода
- Маржинальный анализ

#### **4. Организация потока денежных средств**

- О чем говорит отчет о движении денежных средств
- Интерпретация влияния хозяйственных операций на денежные средства и прибыль Компании



## **5. Особенности финансовой отчетности в компаниях**

- Особенности учета и отчетности в производстве
- Особенности учета и отчетности в услугах и торговле
- Особенности учета и отчетности в сельском хозяйстве

## **6. Стратегия развития компании и финансовая стратегия**

- Финансовая политика компании
- Анализ проблемных областей в отчетности и поиск решений
- Налоговая стратегия
- Стратегия оптимизации затрат
- HR стратегия. Профессионализм и компетентность финансового персонала.
- Обоснование финансовой стратегии предприятия, исходя из миссии и стратегических целей компании

## **7. Приемы финансового анализа отчетности**

- Анализ финансовой и управленческой отчетности, выводы и интерпретация показателей
- Иерархия финансовых коэффициентов
- Расчет финансовых коэффициентов компании (рентабельность, деловая активность, ликвидность, финансовая устойчивость и другие)
- Горизонтальный и вертикальный анализ

## **8. Бюджетирование**

- Принципиальная схема планирования и бюджетирования: основы построения бюджетов компании
- Назначение, цель и задачи бюджетирования
- Роль бюджетов в принятии финансовых решений
- Распределение функций бюджетного управления и определение основных задач для подразделений в процессе бюджетирования.
- Классификация и содержание бюджетов
- Формирование системы эффективного бюджетного управления
- Технология разработки бюджетов, управление бюджетом
- Контроль исполнения бюджетов, анализ результатов

## **9. Налоговая политика компании**

- Обзор систем налогообложения: принципы выбора, плюсы и минусы.
- Налоговая политика: принципы, структура и этапы разработки
- Информационный блок: Налог на прибыль, НДС, УСН
- Методика формирования налоговой политики
- Место налоговой политики в принятии управленческих решений. Расчет налоговой нагрузки
- Налоговый менеджмент

## **10. Управленческие решения на основе информации**

- Источники управленческой информации
- Обработка управленческой информации
- Формы управленческой отчетности: формирование, интерпретация полученных данных,

- методы оценки показателей.
- Консолидированная отчетность: основы формирования и особенности.
- Принятие решений на основе управленческой информации
- Актуальные проблемы ведения управленческого учета в российских компаниях

## **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ ОТ 19.01.2015 ГОДА N 02-11-05/932**

**Продолжительность обучения:** 8-16 академических часов

**Количество участников:** оптимально 15 - 25 человек.

**Цели обучения:** раскрыть вопросы концептуального характера, включая оценку бюджетных рисков при выборе бюджетных операций для проведения в отношении их контрольных действий, и практические вопросы составления документации по подготовке, проведению и оформлению результатов внутреннего финансового контроля.

### **Программа**

#### **1. Понятие внутреннего финансового контроля, его сущность**

- задачи внутреннего финансового контроля;
- процедуры внутреннего финансового контроля;
- субъекты внутреннего финансового контроля;
- методы внутреннего финансового контроля.

#### **2. Контрольные действия при осуществлении внутреннего финансового контроля**

- состав контрольных действий;
- виды контрольных действий;
- способы проведения контрольных действий;

#### **3. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля**

- первый этап ВФК (оценка бюджетных рисков, матрица бюджетных риска, обоснование уровней риска, перечень операций)
- второй этап (актуализация карты внутреннего финансового контроля).

#### **4. Формирование результатов внутреннего контроля**

- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля (порядок составления и хранения журналов, требования к оформлению обложки сброшюрованных журналов);

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля (отчеты ведомственного финансового контроля, данные журналов внутреннего финансового контроля, содержание пояснительной записки к Отчету о результатах внутреннего финансового контроля)

#### **4. Распределение полномочий в рамках внутреннего финансового контроля**

##### **Технология обучения:**

Разбор теоретических положений внутреннего финансового контроля, примеры составления форм внутреннего финансового контроля. Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

##### **Результаты обучения:**

По окончании программы обучения участники смогут: организовать и проводить внутренний финансовый контроль в бюджетных организациях, понять идеи построения и особенности формирования пакета документов по подготовке, ведению и оформлению результатов внутреннего финансового контроля.

### **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ ОТ 19.01.2015 ГОДА N 02-11-05/932**

**Продолжительность обучения:** 8-16 академических часов

**Количество участников:** оптимально 15 - 25 человек.

**Цели обучения:** раскрыть вопросы концептуального характера, включая оценку бюджетных рисков при выборе бюджетных операций для проведения в отношении их контрольных действий, и практические вопросы составления документации по подготовке, проведению и оформлению результатов внутреннего финансового аудита.

#### **Программа**

##### **1. Осуществление внутреннего финансового аудита**

- понятие внутреннего финансового аудита;
- принципы внутреннего финансового аудита;
- субъект, предмет и объекты внутреннего финансового аудита;
- права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита
- виды аудиторских проверок

##### **2. Составление годового плана внутреннего финансового аудита**

- план-перечень аудиторский проверок

- направления аудиторских проверок
- программа и вопросы аудиторской проверки

### **3.Проведение аудиторских проверок**

- используемые методы,
- рабочая документация,
- акт по результатам аудиторской проверки);

### **4.Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность**

- содержание отчета о результатах аудиторской проверки,
- принятие решений по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки.

#### **Технология обучения:**

Разбор теоретических положений внутреннего финансового аудита, примеры составления годового плана внутреннего аудита, программы аудиторской проверки, акта и отчета о её результатах. Каждый участник получает раздаточные материалы и сертификат о прохождении курса.

#### **Результаты обучения:**

По окончании программы обучения участники смогут: организовать и проводить внутренний финансовый аудит в бюджетных организациях, понять идеи построения и особенности формирования пакета документов по подготовке, проведению и оформлению результатов внутреннего финансового аудита.

## **4.ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**

### **СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день).

**Целевая аудитория:** финансовые директора, главные бухгалтера, налоговые специалисты, аудиторы, специалисты экономических и налоговых служб компаний.

#### **Программа**

- 1. Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования:**

- Принцип «вытянутой руки» как основа регулирования трансфертных цен в мировой практике и разделе V.1 Налогового кодекса РФ.
- Руководство ОЭСР для транснациональных компаний и налоговых администраций от 27 июня 1995г.;
- Международные тенденции контроля за трансфертным ценообразованием.

## **2. Взаимозависимые лица и особенности определения критериев:**

- Новые основания признания лиц взаимозависимыми: формализованные и материальные критерии;
- Возможности признания лиц взаимозависимыми на основании сложившейся арбитражной практики и перспектив её развития;
- Добровольное признание взаимозависимости;
- Сложные вопросы определения долей косвенного участия. Математические способы расчета участия лица в капитале организации.

## **3. Контролируемые сделки и особенности определения критериев:**

- Перечень контролируемых сделок;
- Особенности определения суммовых критериев признания лиц контролируемыми;
- Переходные положения признания сделок контролируемыми;
- Рассмотрение типичных вопросов по применению статьи 10514 Налогового кодекса РФ;
- Объединение сделок в группу однородных.

## **4. Методы ценообразования, источники информации и специфика их применения:**

- Порядок расчета интервала рыночных цен (рыночной рентабельности);
- Показатели рентабельности и особенности их применения для отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности;
- Метод сопоставимых рыночных цен;
- Метод цены последующей реализации;
- Затратный метод;
- Метод сопоставимой рентабельности;
- Метод распределения прибыли;
- Особые случаи признания рыночности цен для целей налогообложения;
- Источники информации и особенности применения сопоставимых показателей.

## **5. Сопоставимость и функциональный анализ:**

- Анализ характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки;
- Особенности проведения функционального анализа и анализа рисков;
- Анализ контрактных условий;
- Анализ экономических обстоятельств деятельности;
- Влияние бизнес-стратегии на ценообразование.

## **6. Декларирование и документирование контролируемых сделок:**

- Порядок и сроки подачи уведомлений о контролируемых сделках;
- Выявление контролируемых сделок в рамках выездных и камеральных проверок: извещения территориальных налоговых органов;
- Особенности представления документации по контролируемым сделкам;

- Переходные положения в отношении декларирования и документирования контролируемых сделок.

## **7. Специальная «трансфертная» проверка: правила и процедуры.**

### **8. Соглашения о ценообразовании:**

- Преимущества и недостатки заключения соглашений о ценообразовании;
- Порядок рассмотрения заявления о ценообразовании и заключения соглашения;
- Контроль за исполнением условий соглашений

## **9. Рассмотрение разъяснений Минфина России по применению раздела V.1 Налогового кодекса РФ.**

# **НОВОВВЕДЕНИЯ В РОССИЙСКИХ ПРАВИЛАХ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ**

**Продолжительность обучения:** 8 академических часов (1 день).

**Целевая аудитория:** финансовые директора, главные бухгалтера, налоговые специалисты, аудиторы, специалисты экономических и налоговых служб компаний.

## **Программа**

### **1. Законопроект о контролируемых иностранных компаниях.**

- Понятие «контролируемой иностранной компании»
- Критерии признания контролируемых иностранных компаний: порядок расчета эффективной ставки
- Определение доли «активных» доходов, лица, на которые распространяются правила контролируемых иностранных компаниях (контролирующие лица
- Организации, не попадающие под критерии контролируемых иностранных компаний
- Порядок предоставления информации о контролируемых иностранных компаниях
- Порядок расчета налоговой базы для контролируемых лиц
- Налоговое резидентство организаций – новое основание для признания иностранной организации плательщиком налога на прибыль в России
- Понятие «налогового резидента»
- Критерии, свидетельствующие о наличии «налогового резидентства» в России
- Организации, не попадающие под критерии налогового резидентства
- Добровольное признания иностранной организации налоговым резидентом России
- Последствия признания лица налоговым резидентом
- Концепция «фактического получателя (бенефициарного собственника) дохода» для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения
- Цели введения понятия в Налоговый кодекс РФ
- «Кондуитные» компании при выплате доходов за рубеж
- Понятие «фактического получателя (бенефициарного собственника) дохода»
- Подтверждение фактического права на «пассивный» доход
- Порядок применения российских ставок по доходам в виде дивидендов, если фактическим получателем (бенефициарным собственником) дохода является российский резидент

- Иные нововведения в сфере международного налогообложения
- Реструктуризация иностранного бизнеса и выведение активов на баланс российской организации
- Раскрытие информации о прямом (косвенном) участии в иностранных организациях
- Требования, предъявляемые к иностранным организациям, владеющим недвижимым имуществом в России, о раскрытие структуры собственности (в том числе о косвенных бенефициарах такой иностранной организации)

## **2. Первые итоги применения законодательства о трансфертном ценообразовании**

- Актуальные и проблемные вопросы применения законопроекта по трансфертному ценообразованию.
- Консолидированная группа налогоплательщиков