УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

(протокол № 4/14 от «25» апреля 2014 г.)

**Программа повышения профессионального уровня**

**1.1.11. Особенности профессиональной деятельности бухгалтера в торговле**

**Раздел 1. Правовые основы торговой деятельности**

**Тема 1. Нормативно — правовые акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в сфере торговли**

Общая характеристика, краткий перечень и классификация нормативно — правовых актов по организации и осуществлению предпринимательской деятельности в сфере торговли. Лицензирование торговой деятельности. Общие вопросы по лицензированию деятельности. Торговые предприятия малого и среднего предпринимательства. Порядок отнесения предприятий торговли к малым и средним. Создание, организация деятельности филиалов, представительств, обособленных подразделений торговых организаций.

Реализация товаров по государственным регулируемым ценам. Регулирование наличных денежных расчётов в торговле. Применение контрольно-кассовой техники (ККТ). Административная ответственность за нарушение законодательства в области применения ККТ. Расчёты с применением платежных карт.

**Тема 2. Оптовая торговля**

Понятие «оптовая торговля». Договорные отношения в оптовой торговле. Порядок составления, заключения и расторжения договоров. Основания для признания сделок недействительными. Гражданско—правовые и налоговые последствия недействительности сделок. Условия поставки товаров. Понятия «перехода права собственности» и «реализации товаров» в гражданском, бухгалтерском и налоговом законодательстве. Оформление первичных документов по реализации товаров. Установление цены товара. Условия оплаты товара. Рыночные цены. Понятие взаимозависимости контрагентов в торговле. Трансфертное ценообразование. Договоры в оптовой торговле. Договор купли-продажи: существенные условия договора, первичные документы по договору. Договор поставки: существенные условия договора, первичные документы по договору. Договор мены: существенные условия договора, первичные документы по договору. Посреднические договоры (договоры комиссии, агентский): существенные условия договоров, первичные документы по договорам. Транспортные договоры в торговле (договор транспортной экспедиции, договор перевозки): существенные условия договоров, первичные документы по договорам. Договоры, предусматривающие предоставление скидок. Договор коммерческого кредитования: существенные условия договора, первичные документы по договору.

**Тема 3. Внешнеторговая деятельность**

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности: экспортный контроль, валютный контроль, паспорт сделки. Понятие, заключение и расторжение внешнеэкономической сделки. Применение «Инкотермс». Договоры, заключенные в рамках Таможенного союза. Экспорт товаров: переход права собственности на экспортируемые товары, первичные документы по экспорту. Импорт товаров: переход права собственности на импортируемые товары. первичные документы по импорту. Таможенные платежи. Таможенная стоимость импортных товаров. Корректировка таможенной стоимости товаров.

**Тема 4. Розничная торговля**

Понятие «розничная торговля». Объекты розничной торговой сети. Договор розничной купли-продажи. Продажа товаров с использованием дисконтных карт.

Нормативные документы:

* Гражданский кодекс РФ
* Налоговый кодекс РФ
* Таможенный кодекс РФ
* Трудовой кодекс РФ
* Кодекс об административных правонарушениях РФ
* Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 18.12.2009);
* Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 «О защите прав потребителей»
* Федеральный закон от 08.08.2001 N 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (принят ГД ФС РФ 13.07.2001)
* Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 06.07.2007)
* Указ Президента РФ от 28.02.1995 N 221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»; Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 N 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»
* Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платежных карт» (принят ГД ФС РФ 25.04.2003)
* Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (принят ГД ФС РФ 21.11.2003)
* Федеральный закон от 18.07.1999 N 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (принят ГД ФС РФ 22.06.1999)
* Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (принят ГД ФС РФ 21.11.2003)
* Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 19.11.2010)
* Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 «О таможенном тарифе»
* Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли — продажи товаров, заключенная в Вене 11.04.1980 г. (Венская конвенция ООН)
* Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары»)
* Закон РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (ст.4 «Определение основных понятий»)
* Федеральный закон от 13.03.2006 N 38-ФЗ «О рекламе» (принят ГД ФС РФ 22.02.2006)
* Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 N 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями»
* «Положение об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт» (утв. Банком России 24.12.2004 N 266-П)
* «Торговля. Термины и определения. ГОСТ РФ 51303-99» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 11.08.1999 N 242-ст)
* Постановление Правительства РФ от 21.07.1997 N 918 «Об утверждении Правил продажи товаров по образцам»
* Приказ Минэкономразвития РФ от 07.09.2007 N 304 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания»
* Приказ Министерства промышленности и торговли РФ от 31.03.2011 г. № 422 «Об утверждении стратегии развития торговли в Российской Федерации на 2011 — 2015 годы и период до 2020 года»
* Письмо Банка России от 15.07.1996 N 300 «О «Рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов» (вместе с рекомендациями, утв. МВЭС РФ 29.02.1996).

**Раздел 2. Бухгалтерский учёт в торговле**

**Тема 1. Общие положения**

Объекты бухгалтерского учёта и их классификация. Организация бухгалтерского учёта в торговле. Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в торговле. Баланс торговой организации. Учётная политика организации для целей бухгалтерского учёта.

**Тема 2. Учёт денежных средств**

Учёт операций по расчётному счёту: открытие и закрытие расчётного счёта, правила безналичных расчётов, отражение банковских операций в учёте.

Учёт кассовых операций: порядок ведения кассовых операций, сдача денежной наличности в банк, получение денежной наличности с расчётного счёта в банке, размен денежной наличности в банке, ведение кассовой книги, проверка банком соблюдения порядка ведения кассовых операций.

**Тема 3. Учёт товаров**

Товарооборот, торговая надбавка, торговая скидка, цена товара, неотфактурованные поставки. Учёт товарных запасов: поступление, перемещение товаров, отгрузка, реализация товаров, проверка товарных отчётов, учёт тары, учёт товаров в мелкорозничной торговле, учёт возврата товаров в розничной торговле, продажа товаров по образцам, переоценка товаров, возврат товаров поставщику (несоответствие товара условиям поставки обнаружено при его приемке от поставщика, брак обнаружен в процессе реализации товара, возврат нереализованного товара). Учёт товарных потерь: потери товаров и технологические отходы, потери при подготовке товара к продаже, потери от завеса тары, нормы естественной убыли товаров, товарные потери в магазинах самообслуживания и с открытой выкладкой, потери, вызванные чрезвычайными обстоятельствами. Учёт результатов инвентаризации товарных остатков: учёт отклонений при инвентаризации товарно-материальных ценностей, учёт отклонений при инвентаризации товаров отгруженных.

**Тема 4. Импорт товаров**

Основные отличия внешнеэкономического контракта (договора) от других договоров. Порядок расчёта по импортному контракту. Бухгалтерский учёт импортных товаров. Бухгалтерский учёт импорта товаров через посредников.

**Тема 5. Экспорт товаров**

Бухгалтерский учёт экспортных операций по договорам поставки. Бухгалтерский учёт экспорта товаров через посредника.

**Тема 6. Издержки обращения торговой организации**

Учёт расходов на продажу. Учёт расходов, связанных с перевозкой товаров. Расходы по хранению.

**Тема 7. Учёт продажи товаров**

Продажа товаров по договорам поставки. Продажа товаров через посредника. Учёт транзитных продаж товаров по договору поставки. Учёт финансового результата работы торгового предприятия.

**Тема 8. Учёт расчётов**

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками. Расчёты с покупателями в оптовой торговле. Договор мены, взаимозачеты. Расчёты с применением векселей. Учёт по договорам цессии. Учёт расчётов с персоналом торговой организации: учёт расчётов по оплате труда, расчёты с подотчётными лицами, расчёты по прочим операциям.

Нормативные документы:

* Гражданский кодекс РФ.
* Налоговый кодекс РФ.
* Таможенный кодекс РФ.
* Трудовой кодекс РФ.
* Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят ГД ФС РФ 24.12.2008).
* Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (принят ГД ФС РФ 22.02.2006.
* Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (принят ГД ФС РФ 14.01.1998).
* Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ" Об акционерных обществах" (принят ГД ФС РФ 24.11.1995).
* Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 18.12.2009).
* Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности»(принят ГД ФС РФ 13.07.2001).
* Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 06.07.2007).
* Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платежных карт» (принят ГД ФС РФ 25.04.2003).
* Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
* Закон РФ от 07.021992 № 2300-1 «О защите прав потребителей».
* Указ президента РФ от 28.02.1995 № 221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов). Постановление правительства РФ от 07.03.1995 № 239 „О по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов).
* Приказ Минэкономразвития РФ от 07.09.2007 № 304 „Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания“.
* Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом МФ от 29.07.1198 г. № 34н.
* Положение по бухгалтерскому учёту „Учётная политика организации“ (ПБУ 1/2008).
* Положение по бухгалтерскому учёту „Учёт материально-производственных запасов“ (ПБУ 5/01).
* Положение по бухгалтерскому учёту „Учёт доходов“ (ПБУ 9/99).
* Положение по бухгалтерскому учёту „Учёт расходов“ (ПБУ 10/99).
* Положение по бухгалтерскому учёту „Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию“ (ПБУ 15/2008) и другие положения по бухгалтерскому учёту.
* Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств“, утв.Приказом МФ РФ от 13.06.95г. № 49.
* Альбом унифицированных форм первичной учётной документации торговых операций» (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132).
* Методические рекомендации по учёту и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. Письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5).

**Раздел 3. Налогообложение в торговых организациях**

**Тема 1. Налоговая система в Российской Федерации**

Налоговая политика Российской Федерации. Структура налоговой системы Российской Федерации. Квалификация налогов и сборов. Структура и состав налоговых правоотношений. Представительство в налоговых правоотношениях. Субъекты налогового права, их права и обязанности. Обязанность по оплате налогов и сборов.

Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Формы и методы налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Административные правонарушения в сфере налогообложения. Понятие и способы защиты прав налогоплательщиков.

**Тема 2. Налог на добавленную стоимость**

Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налогоплательщики и освобождение от обязанностей налогоплательщиков. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям: при передаче имущественных прав, при получении дохода на основе посреднических договоров, при осуществлении транспортных перевозок, при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса и пр. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки.

Особенности применения нулевой ставки. Порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты. Организация раздельного учёта. Порядок возмещения НДС: возврат, зачет. Счета-фактуры, корректировочный счёт-фактура. Книга покупок, книга продаж. Исправление ошибок, допущенных при заполнении счётов-фактур. Новые правила восстановления НДС. Новшества в исчислении НДС, применении вычетов по сделкам в у.е. и прочие новации

с 1 октября 2011 года. НДС при изменении стоимости отгруженных товаров.

Порядок исчисления и уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

**Тема 3. Акцизы**

Подакцизные товары. Объекты обложения. Плательщики акцизов. Свидетельства о регистрации налогоплательщиков, совершающих отдельные операции. Операции, не подлежащие налогообложению. Налогообложение при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу. Налоговая база и её изменение. Налоговые ставки. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок учёта акциза. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.

**Тема 4. Налог на доходы физических лиц**

Статус налогоплательщиков. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организации, от операций с ценными бумагами и операцией с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги.

Перечень доходов, не подлежащих налогообложению. Налоговые вычеты, порядок их предоставления. Изменения в порядке предоставления и определении размера социальных и имущественных вычетов. Новое в порядке декларирования доходов. Налоговые агенты: их права, обязанности и ответственность. Порядок предоставления стандартных социальных и имущественных вычетов налоговыми агентами. Новый порядок возврата излишне удержанных сумм налога. Организация налогового учёта доходов физических лиц налоговыми агентами.

**Тема 5. Налог на прибыль организаций**

Учётная политика для целей налогообложения . Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. Доходы и расходы, учитываемые и неучитываемые в целях налогообложения. Сложные вопросы по учёту амортизируемого имущества. Расходы на оплату труда. Прямые и косвенные расходы в торговых организациях. Учёт долговых обязательств. Порядок отчисления в резервы. Учёт скидок. Особенности списания безнадежных долгов. Организация налогового учёта.

**Тема 6. Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог)**

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций. Объекты налогообложения и расчёт налоговой базы.

Порядок, сроки уплаты и налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

Плательщики транспортного налога. Налоговая база при исчислении транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

**Тема 7. Специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход)**

Ограничения для перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН) и для применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Порядок ведения бухгалтерского и налогового учёта при применении УСН Порядок и условия перехода и прекращения применения УСН с учётом изменений 2011 года. Какие показатели необходимо контролировать, чтобы не утратить право применения УСН? Выбор и смена объекта обложения. Порядок и принципы определения и признания доходов. Порядок возврата аванса. Выставление счётов-фактур. Какие затраты учитываются в расходах при определении налоговой базы? Особенности учёта основных средств, ремонт, аренда и др. Изменения в учёте расходов (страхование, суточные, сырье и материалы и т. д.). Исчисление авансовых платежей. Минимальный налог. Книга учёта доходов и расходов. Применение УСН на основе патента Виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД. Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД. Порядок ведения учёта при совмещении УСН и ЕНВД. Порядок уменьшения налога, подлежащего уплате при УСН и ЕНВД.

**Тема 8. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования**

Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Постановка на учёт плательщиков страховых взносов. Объекты обложения страховыми взносами и расчётная база для начисления страховых взносов. Выплаты и вознаграждения, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок составления и предоставления расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Фонд социального страхования Российской Федерации.

**Тема 9. Перспективное развитие налогообложения в России**

Изменения в налоговом законодательстве с 1 января 2012 года.

Обзор арбитражной практики по применению налогового законодательства, разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные документы:

* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Таможенный кодекс Российской Федерации.
* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Уголовный кодекс Российской Федерации.
* Декларации по налогам.
* Справочно-информационные системы «Консультант Плюс» и «Гарант».
* Сайты:
  + [Минфина России](http://www.minfin.ru/)
  + [ФНС России](http://www.nalog.ru/)
  + [ВАС России](http://www.arbitr.ru/)

**Раздел 4. Анализ хозяйственной деятельности торговых организаций**

**Тема 1. Система показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятий**

Система финансовых показателей. Краткая характеристика финансовых показателей. Влияние учётной политики торговой организации на показатели бухгалтерского баланса, величину прибыли. Показатели установления неудовлетворительной структуры баланса. Точка безубыточности торговой организации. Ценообразование в торговле, формирование цен в процессе движения товаров. Показатели и методы расчёта налоговой нагрузки. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

**Тема 2. Анализ динамики и выполнения товарооборота**

Источники анализа товарооборота. Анализ динамики и выполнения плана товарооборота. Факторы, влияющие на объем выполнения розничного товарооборота. Анализ поступления товаров. Анализ товарных запасов и оборачиваемости товаров. Анализ численности и производительности труда работников торговых организаций. Анализ использования основных фондов.

**Тема 3. Анализ издержек обращения**

Источники анализа издержек обращения. Анализ общего уровня издержек обращения. Влияние объема и структуры товарооборота на издержки обращения.

**Тема 4. Анализ основных статей издержек обращения**

Анализ расходов по заработной плате. Анализ транспортных расходов. Анализ расходов на содержание основных фондов. Анализ расходов, связанных с товарными запасами.

**Литература:**

* Гинсбург А. И. Экономический анализ. М.: ОМЕГА ,2004.
* Савицкая Г. В. Методика комплексного экономического анализа. М. ИНФРА-М, 2005.
* Маркарьян Э. А., Маркарьян С. Э., Герасименко Г. П. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2009.
* Чернов В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический Бизнес. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
* Шеремет А. Д., Ионова А. Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. М. :ИНФРА-М, 2006.
* Экономический анализ в торговле под редакцией М. И. Бакланова. М.: Финансы и статистика, 2004.
* Бондарчук Н.В., Грачева М.Е., Ионова А.Ф., Карпасова З.М., Селезнева Н.Н. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. М.: Информбюро, 2009
* Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»