

Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Учебный центр НП «Совет рынка»

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

_____ О.С. Романова

«11»_января_20 22 г.

ПРОГРАММА

ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Бухгалтерский учёт операций на ОРЭМ. Налоговый учет

г. Москва

2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Целевая установка

ЦЕЛИ

Формирование практических навыков и профессиональных компетенций слушателей в области бухгалтерского и налогового учета на оптовом рынке электроэнергии и мощности

ЗАДАЧИ

Изучение основ бухгалтерского и налогового учета на ОРЭМ. Особое внимание будет уделено изменениям, актуальным в 2021 году. Изучение бухгалтерского и налогового учета операций реализации электроэнергии на ОРЭМ по комиссионной схеме. Знакомство с особенностями электронного документооборота на ОРЭМ. Получение практических навыков формирования бухгалтерской и налоговой отчетности на ОРЭМ.

Категория слушателей: Курс предназначен для специалистов и руководителей бухгалтерии, финансовых отделов энергосбытовых и генерирующих компаний, работающих на оптовом рынке электроэнергии и мощности, а также для специалистов компаний, которые планируют стать Участниками ОРЭМ.

Форма обучения: очная

Трудоемкость программы: 16 акад. часов

Сроки освоения программы: 16 акад. часов

Режим занятий: с 09:00 до 18:00 с перерывами

1.2. Планируемые результаты обучения

Виды деятельности	Перечень профессиональных компетенций и (или) трудовых функций	Характеристика профессиональных компетенций		
		перечень знаний	перечень умений	практический опыт

Бухгалтерский учет	Бух.учет в генерирующих компаниях	Учет операций купли-продажи на ОРЭМ	Электронный документооборот	
Бухгалтерский учет	Бух.учет в энергосбытовых компаниях	Учет операций купли-продажи на ОРЭМ	Электронный документооборот	
Налоговый учет	Учет налога на добавленную стоимость	Учет налога на добавленную стоимость		
Налоговый учет	Учет налога на прибыль	Учет налога на прибыль		
Налоговый учет	Учет налога на имущество	Учет налога на имущество		

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план программы повышения квалификации

Наименование разделов дисциплин (модулей)	Общая трудоемкость, ч	Всего ауд. ч	Аудиторные занятия, ч		
			Лекции	Вебинары	Практические, семинарские занятия
1	2	3	4	5	6
Вопросы налогообложения участников ОРЭМ, рассмотренные Методологическим советом по бухгалтерскому и налоговому учету в 2021-2022гг.	2	2	2		
Электронный документооборот на ОРЭМ. Новое в законодательстве об электронной	2	2	2		

Наименование разделов дисциплин (модулей)	Общая трудоемкость, ч	Всего ауд. ч	Аудиторные занятия, ч		
			Лекции	Вебинары	Практические, семинарские занятия
1	2	3	4	5	6
подписи					
Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договорам комиссии на ОРЭМ, заключенным с АО «ЦФР». Особенности документооборота.	2	2	2		
Бухгалтерский учет и отчетность. Изменения, обязательные к применению с 2022 года	4	3	3		
Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Арбитражная практика по вопросам налогообложения специфических для энергетики операций (НДС и налог на прибыль). Налог на имущество: движимое или недвижимое	2	2	2		
Учет энергосбытовой деятельности, особенности налогообложения.	4	3	3		
Итого:	16	14	14		

2.2. Рабочая программа

1. Основное содержание

1 день

Вопросы налогообложения участников ОРЭМ, рассмотренные Методологическим советом по бухгалтерскому и налоговому учету в 2021-

2022гг.
Электронный документооборот на ОРЭМ. Новое в законодательстве об электронной подписи
Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договорам комиссии на ОРЭМ, заключенным с АО «ЦФР». Особенности документооборота.
2 день
Бухгалтерский учет и отчетность. Изменения, обязательные к применению с 2022 года. Основные новации ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Ответы на вопросы по ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения и ФСБУ 6/2020 «Основные средства, ФСБУ 5/2019 «Запасы и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
Налог на добавленную стоимость Изменения в НК РФ с 2022 года, актуальные для субъектов электроэнергетики. Налогообложение бюджетных средств. Вычет НДС по основным средствам, НМА и СМР. Налог на прибыль. Изменения в НК РФ с 2020 года, актуальные для субъектов электроэнергетики. Налоговый учет электросетевых и генерирующих комплексов и других сложных объектов основных средств. Резервирование сомнительных и списание безнадежных долгов. Арбитражная практика по вопросам налогообложения специфических для энергетики операций (НДС и налог на прибыль) Безучетное и бездоговорное потребление; Нагрузочные, технологические и коммерческие потери. Корректировка цен и объемов, отражение судебных решений, исправление ошибок. Налог на имущество: движимое или недвижимое Углубление позиций СКЭС ВС РФ и борьба за их реализацию. Споры о налогообложении имущества генерирующих и сетевых компаний.
Учет энергосбытовой деятельности, особенности налогообложения. Формирование стоимости и количественный учет электрической энергии (мощности) у энергосбытовой организации. Продажа электрической энергии (мощности) сетевым организациям с целью компенсации потерь, населению, прочим потребителям на РРЭ. Учет обязательств энергосбытовых компаний в связи с вступлением в силу ФЗ-522 (интеллектуальный учет электроэнергии), учет штрафных санкций за неисполнение требований ФЗ-522.

2. Итоговая аттестация (очная)

Итоговая аттестация состоит из оценки каждого слушателя в рамках курса. Форма итоговой аттестации – опрос.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

(организационно-педагогические)

3.1. Материально технические условия

Аудиторные занятия проходят на базе учебного центра в специально оборудованной аудитории в рабочие дни с 9:00 до 18:00 с перерывом на обед и кофе-брейки.

Техническое обеспечение аудитории позволяет воспользоваться различными средствами для обучения (доска для рисования, прослушивание / просмотр аудио / видео материалов, проектор, схемы и карты, презентационные материалы)

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение программы

Список нормативных правовых актов и других материалов и документов, рекомендуемых для изучения:

Федеральный закон от 26 марта 2003 г. N 35-ФЗ «Об электроэнергетике»

Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. N 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»

Налоговый кодекс Российской Федерации

Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии (утв. Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442).

Учебно-методические материалы по курсу.

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

(формы аттестации, оценочные и методические материалы)

Для оценки качества освоения программы организуется итоговая аттестация. Форма итоговой аттестации – опрос.

Лицам, успешно прошедшим итоговую аттестацию выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

5. КАДРОВЫЕ УСЛОВИЯ (составители программы)

Преподаватели:

Сотрудники Ассоциации «НП Совет рынка», ООО «ФинЭкспертиза», ОАО «ЦФР» и другие эксперты.