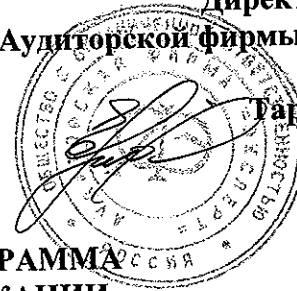


Утверждена  
Директором ООО  
«Аудиторской фирмы «Эксперт»



Гарасова Е.Ю.

## **ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»**

### **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящая дополнительная профессиональная программа (повышения квалификации) - (Далее - Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации образовательной программы повышения квалификации лиц, имеющих среднее профессиональное и (или) высшее профессиональное образование бухгалтерских и экономических служб юридических лиц.

1.2. Целями дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» являются повышение уровня специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учётом требования налогового законодательства на базе бухгалтерского учёта, сформировать у слушателей практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из особенностей исчисления каждого налога.

### **II. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»**

2.1. К освоению Программы допускаются лица, имеющие высшее или среднее профессиональное экономическое, финансовое, банковское или бухгалтерское образование.

2.2. Обучение по образовательной программе повышения квалификации устанавливается в очной и (или) очно-заочной формах обучения.

2.3. Срок освоения дополнительной профессиональной программы (повышение квалификации) – 40 академических часов.

### **III. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»**

3.1. В результате освоения дополнительной профессиональной программы у слушателя должны быть сформированы знания по составлению расчетов и деклараций по налогам с учётом требования налогового законодательства

### **IV. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ ПРОГРАММЫ «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»**

4.1. Структура реализуемой образовательной программы повышения квалификации соответствует требованиям федерального законодательства.

4.2. Содержание образовательной программы повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» должна включать все дисциплины, указанные в учебном плане.

## УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин	Всего часов
1	Система бухгалтерского учёта	2
2	Общие принципы исчисления налогов	2
3	Налог на прибыль организации и учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2	8
4	Налог на добавленную стоимость	7
5	Налог на имущество организаций	5
6	Упрощенная система налогообложения	3
7	Страховые взносы	5
8	Налог на доходы физических лиц	5
9	Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде	2
10	Итоговая аттестация	1
	<b>ИТОГО</b>	<b>40</b>

## УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование тематики занятий	Всего часов	В том числе	
			лекции	практические занятия
1.	<b>Система бухгалтерского учёта</b>	2	2	
2	<b>Общие принципы исчисления налогов</b>	2	2	
3	<b>Налог на прибыль организации и учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2</b>	8	7	1
3.1	Общие принципы исчисления и уплаты налога на прибыль	2	2	
3.2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02	2	2	
3.3	Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете	2	2	
3.4	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ/18/02) в программе «1С: Бухгалтерия»	2	1	1
4.	<b>Налог на добавленную стоимость</b>	7	6	1
4.1	Порядок определения налоговой базы.	2	2	
4.2	Налоговые вычеты и порядок их применения	1	1	

4.3	Счета-фактуры (первичные, исправленные и корректировочные), книга покупок и книга продаж и дополнительные листы к ним.	1	1	
4.4	Учетная политика для распределения сумм НДС, предъявленного поставщиками по товарам (работам, услугам), предназначенным для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций	1	1	
4.5	Налоговая декларация и порядок её заполнения.	2	1	1
5	<b>Налог на имущество организаций</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	
6	<b>Упрощенная система налогообложения</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	
7	<b>Страховые взносы</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	
8	<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	
9	<b>Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	
	<b>Зачет</b>	<b>1</b>		<b>1</b>
<b>Итого</b>		<b>40</b>	<b>37</b>	<b>3</b>

### СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИН ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Система бухгалтерского учёта» содержит темы бухгалтерский учёт, его основные задачи в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Объекты бухгалтерского учёта и их классификация. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчётности. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Бухгалтерский учёт как основа для исчисления налогов.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд., перераб. и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.
3. Хозяйственный договор как основа бухгалтерских и налоговых записей. Дуленков В.Б. «Финансовая газета», 2004 г. - 48 с.

Дисциплина «Общие принципы исчисления налогов» содержит темы: объекты налогообложения. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговая декларация. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Подтверждение данных налогового учёта: первичные учётные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учёта.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд, перераб. и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Налог на прибыль организации и учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2» содержит темы: Общие принципы исчисления и уплаты налога на прибыль Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ/18/02) в программе «1С: Бухгалтерия».

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд., перераб. и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Налог на добавленную стоимость» содержит темы о порядке определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности применения налоговых вычетов по основным средствам, строительно-монтажным работам, при экспортных операциях. Особенности исчисления и вычетов по НДС у налоговых агентов. Счета-фактуры (первичные, исправленные и корректировочные), книга покупок и книга продаж и дополнительные листы к ним. Учетная политика для распределения сумм НДС, предъявленного поставщиками по товарам (работам, услугам), предназначенным для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций (включая виды деятельности, которые переведены на ЕНВД, а также по товарам (работам, услугам), используемым для операций по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых по ставке 0%. Предусмотрены практические занятия по порядку заполнения налоговой декларации.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд, перераб и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Налог на имущество организаций» имеет следующее содержание: Изменение нормативных документов Минфина России по учету основных средств. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций. Раздельный налоговый учет движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств до 01.01.2013 и после этой даты. Порядок расчёта среднегодовой (средней) стоимости имущества. Рекомендации по расчёту налоговой базы по налогу на имущество в сложных ситуациях: по построенным и приобретённым объектам недвижимости, по основным средствам, приобретённым по договору купли-продажи, в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно. Порядок расчёта и уплаты налога на имущество при создании и ликвидации обособленных подразделений. Порядок уплаты

налога по объектам недвижимости. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество, сроки уплаты. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества переданного в доверительное управление. Порядок отражения расчетов по налогу на имущество в бухгалтерском учете.\

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд, перераб и дрп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Упрощенная система налогообложения» имеет следующее содержание: Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Особенности ведения налогового учёта. Налоговая декларация и порядок её заполнения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Различия в учете основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
3. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд, перераб и дрп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Страховые взносы» имеет следующее содержание: плательщики страховых взносов и особенности их учёта. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Особенности определения налоговой базы по страховым взносам в ФСС РФ. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов: основные и льготные и дополнительные. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Порядок ведения карточки индивидуального учета по начисленным и уплаченным страховым взносам. Порядок составления форм расчетов по страховым взносам в ПФ РФ, в фонды обязательного медицинского страхования и в ФСС РФ (форма РСВ-1 и форма 4-ФСС). Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по страховым взносам.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд., перераб. и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Налог на доходы физических лиц» имеет следующее содержание: Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд., перераб. и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

Дисциплина «Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде» имеет следующее содержание: цель и задачи сдачи отчетности в электронном виде. Программные средства, используемые для составления отчетности в электронном виде. Порядок формирования отчетности и передача в налоговые органы.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд., перераб и дрп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.

4.3. Дисциплины, приведенные в учебном плане, являются обязательными для освоения слушателями. Организация имеет право перераспределять объем времени, отводимого на освоение обязательных модулей Программы, при условии реализации минимума содержания, в объеме не более 30 процентов трудоемкости модуля. В случае перераспределения часов между модулями не допускается исключение основной тематики, определенной в учебном плане программы.

4.4. Порядок проектирования и реализации образовательной программы повышения квалификации определяется Организацией в соответствии с Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам.

## **V. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

### **«Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»**

5.1. Организация располагает материально-технической базой, включая современную аудиторию, библиотеку, аудиовизуальные средства, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует действующим санитарно-

техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов практической, дисциплинарной и междисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой образовательной программы.

5.2. Материальная база образовательной программы в виде методического обеспечения включает:

1. Справочная система Гарант
2. Справочная система КонсультантПлюс
3. Хозяйственный договор как основа бухгалтерских и налоговых записей. Дуленков В.Б. «Финансовая газета», 2004 г. - 48 с.
4. Крутякова Т.Л. НДС: вычеты и счета-фактуры – 3-е изд., перераб. и доп. – АйСиГруп, 2012 – 288 с.
5. Годовая подписка на журнал «Документы и комментарии»
6. Годовая подписка на газету «Бухгалтерский учет»

## **VI. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ**

### **«Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»**

6.1. Ответственность за обеспечение качества подготовки обучающихся при реализации образовательной программы повышения квалификации, получения обучающимися требуемых результатов освоения программы несет организация, проводившая обучение.

6.2. Оценка качества освоения образовательной программы повышения квалификации слушателями включает итоговую аттестацию.

6.3. Освоение дополнительной профессиональной программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме зачета, проводимого в тестовой форме (Приложение № 1). Успеваемость обучающихся (знания, умения и навыки) определяются на зачете оценками «зачтено» и «незачтено».

Для получения оценки «зачтено» слушатель должен правильно ответить на 50 % от объема вопросов, представленных в итоговом задании.

Для получения оценки «незачтено» слушатель должен неправильно ответить на 50 % от объема вопросов, представленных в итоговом задании.

В случае если слушатель получил на итоговой аттестации «незачтено», он допускается повторно к итоговой аттестации по данному предмету в дополнительные сроки.

6.4. Лицам, успешно освоившим соответствующую дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Лицам, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной образовательной программы выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому организацией.