

**Частное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Профессиональный бухгалтер»
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)**

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧОУ ДПО
«Профессиональный бухгалтер»



г. Саратов

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)	стр. 2 из 10
---	--	-----------------

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы:

повысить уровень специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учётом требования налогового законодательства на базе бухгалтерского учёта, а также сформировать у слушателей практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из их особенностей по каждому виду налогов, провести сравнение принципа исчисления налогов с порядком отражения аналогичных операций в бухгалтерском учёте.

1.1. Планируемые результаты освоения программы:

в результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций:

слушатель должен знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство;
- законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;
- отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства;
- судебную практику по налогообложению.

слушатель должен уметь:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;
- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта;
- формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

слушатель должен владеть навыками:

- организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;
- организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности;
- обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)	стр. 3 из 10
---	--	-----------------

- государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки;
- контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
 - обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовки соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
 - организации налогового планирования в экономическом субъекте;
 - формирования налоговой политики экономического субъекта

1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение

К освоению программы повышения квалификации допускаются:

- лица, имеющие высшее и среднее профессиональное образование;
- лица, получающие высшее и среднее профессиональное образование

1.4. Программа разработана на основе профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование», регистрационный номер № 309, утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план программы повышения квалификации: «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета» (40 часов)

Объем программы: 40 академических часов

Режим занятий: не более 10 часов в день, с 09.00 до 17.50

Форма обучения по желанию заказчика и обучающегося: очная/ очная дистанционная/ очно-заочная

№	Наименование раздела:	Коли ч. часов
1	Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета	39
	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	40

2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета» (40 часов)

№ п/п	Наименование темы:	Коли ч. часов
	Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета	
1.	Тема 1. Система бухгалтерского учёта	4
2.	Тема 2. Общие принципы исчисления налогов	4

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)	стр. 4 из 10
---	--	-----------------

№ п/п	Наименование темы:	Коли ч. часов
3.	Тема 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.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость	6
5.	Тема 5. Налог на имущество организаций	5
6.	Тема 6. Упрощенная система налогообложения	4
7.	Тема 7. Страховые взносы	4
8.	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	4
	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	40

2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета» (40 часов)

Календарный учебный график и расписание занятий составляются при наборе группы на обучение и с учетом выбора заказчиком формы обучения. Форма календарного учебного графика:

№ п/п	Тема занятия	Количество часов			Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения аудиторных занятий	Место проведения (адрес, название организации, номер аудитории)
		Аудиторно	Внеаудиторно	Итого				

2.4. Рабочие материалы программы повышения квалификации: «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета» (40 часов)

№	Тема	Рассматриваемые вопросы:	Коли ч. часов
1.	Система бухгалтерского учёта	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.	4
2.	Общие принципы исчисления налогов	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),	4

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)	стр. 5 из 10
---	--	-----------------

		аналитические регистры налогового учёта в соответствии с положениями ст.54.1 НК РФ.	
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	<p>Общие принципы исчисления и уплаты налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ. Объект налогообложения. Налоговая база и её исчисление. Операции, по которым налоговая база определяется в особом порядке. Методы признания доходов и расходов. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Декларация по налогу на прибыль и сроки ее представления.</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (далее - ПБУ 18/02). Порядок применения ПБУ 18/02 с учетом введения балансового метода. Постоянные и временные разницы. Постоянные налоговые обязательства (активы) и их отражение в бухгалтерском учете. Отложенные налоги порядок их признания и их отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>Материально-производственные запасы в бухгалтерском и налоговом учете: оценка (при приобретении за плату, поступивших в качестве вноса в уставный капитал, полученных безвозмездно или по товарообменным операциям), методы списания. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.</p> <p>Основные средства в бухгалтерском и налоговом учете: Первоначальная и последующая оценка. Методы начисления амортизации. Повышающие коэффициенты. Восстановление основных средств: текущие и капитализируемые затраты. Выбытие основных средств: продажа, безвозмездная передача, передача в уставный капитал, списание. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.</p> <p>Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете. Виды нематериальных активов. Первоначальная и последующая оценка. Методы начисления амортизации. Выбытие. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.</p> <p>Товары для перепродажи. Цена приобретения в бухгалтерском учете. Учетная политика по формированию цены приобретения товаров в целях налогообложения. Методы списания стоимости товаров при выбытии в бухгалтерском и налоговом учете. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.</p> <p>Финансовые вложения в бухгалтерском и налоговом учете. Первоначальная и последующая оценка. Методы списания стоимости при выбытии. Особенности формирования налоговой базы по</p>	8



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта»
(40 часов)

стр. 6
из 10

операциям с ценными бумагами (статья 280, 281, 329 НК РФ).
Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Доходы и расходы в виде процентов по долговым обязательствам в рублях, в иностранной валюте и в условных денежных единицах в бухгалтерском и налоговом учете.
Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учете.
Расширение понятия дивидендов в главе 25 НК РФ при выходе участников (акционеров) из обществ или ликвидации обществ.
Порядок составления расчета налога на прибыль обществом - налоговым агентом по доходам в виде дивидендов.
Нормируемые расходы в целях налогообложения.
Возможность и целесообразность отражения в бухгалтерском учете сверхнормативных расходов обособленно. Классификация возникающих в течение календарного года разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам, норматив по которым определяется нарастающим итогом с начала года.
Прямые и косвенные расходы в соответствии с главой 25 НК РФ, порядок оценки незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете.
Отражение в бухгалтерском и налоговом учете операций, по которым убытки в целях налогообложения не учитываются, учитываются с ограничением, или переносятся на будущее: реализация основных средств (статья 268 НК РФ); уступка (переуступка) прав требования (статья 279 НК РФ); особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (статья 275.1 НК РФ); операции по договору доверительного управления (статья 276 НК РФ). Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль по перечисленным операциям (приложение № 3 к Листу 02). Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.
Перенос убытков на будущее в соответствии с главой 25 НК РФ и порядок учета образования и погашения отложенных налоговых активов в соответствии с ПБУ 18/02.
Исправление ошибок в налоговом учете с учетом статей 54 и 81 НК РФ и в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 22/2010.
Варианты отражения в бухгалтерском учете ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организациями, которые обязаны осуществлять такие платежи в соответствии с п. 2 статьи 286 НК РФ.
Алгоритм заполнения декларации по налогу на прибыль и порядок формирования текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)		стр. 7 из 10
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость	<p>Порядок 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 налога и применения вычетов по НДС у налоговых агентов. Счета-фактуры (первичные, исправленные и корректировочные), книга покупок и книга продаж и дополнительные листы к ним с изменениями в связи с введением системы прослеживания товаров с 1 июля 2021 года.</p> <p>Организация учета НДС на счетах бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оборотов по реализации в разрезе операций: облагаемых и необлагаемых, облагаемых по разным ставкам; операций по начислению НДС в момент отгрузки до перехода права собственности к покупателю; по начислению (вычетам) НДС с полученных (уплаченных) авансов; НДС, начисленного при неподтверждении права на применение ставки 0 %; • НДС, предъявленного поставщиками: <ul style="list-style-type: none"> по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться только для операций, облагаемых НДС; по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться только для операций, не облагаемых НДС; по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций; • операций, связанных с возвратом товаров; • операций, связанных с предоставлением покупателю скидок и вознаграждений; • операций по восстановлению НДС, ранее принятого к вычету в случаях, предусмотренных главой 21 НК РФ. <p>Учетная политика для распределения сумм НДС, предъявленного поставщиками по товарам (работам, услугам), предназначенным для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, а также по товарам (работам, услугам), используемым для операций по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых по ставке 0%.</p> <p>Налоговая декларация и порядок её заполнения.</p>	6
5.	Тема 5. Налог на имущество организации	<p>Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Движимое и недвижимое имущество в ГК РФ, судебной практике, разъяснениях Минфина России и ФНС России Порядок расчёта среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Налоговый и отчетный период по налогу на имущество. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Порядок уплаты налога при наличии обособленных подразделений. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.</p>	5

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)		стр. 8 из 10
6.	Тема 6. Упрощенная система налогообложения	Изменения показателей суммы дохода и численности для применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Ставки единого налога в зависимости от объекта налогообложения. Повышение налоговой ставки с 6% до 8 % если налогоплательщик превысил допустимый объем доходов в отчетном (налоговом) периоде. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Особенности ведения налогового учёта. Налоговая декларация и порядок её заполнения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с 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.	4
7.	Тема 7. Страховые взносы	Плательщики страховых взносов. 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. Предельная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы на пенсионное и социальное страхование по основному тарифу. 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, льготные и дополнительные за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Введение выплат пособий по больничным листам напрямую из ФСС РФ с 2021 года. Взаимодействие работодателя и ФСС РФ.	4
8.	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды от долевого участия в организациях по операциям с финансовыми инструментами. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки в зависимости от вида дохода и категории физических лиц; введение комбинированных ставок с 2021 года. 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	4

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)	стр. 9 из 10
---	--	-----------------

		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	
	Итоговая аттестация	1	
	Общая трудоемкость программы	40	

2.5. Оценка качества освоения программы

2.5.1. Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета» предназначена для определения практической и теоретической подготовленности к выполнению профессиональных задач и реализуется в форме итогового зачета (тестирование)

2.5.2. Комплект оценочных средств (КОС) состоит из 20 тестов и формируется на основе изложенного материала. Каждое задание тестирования может быть оценено дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования - 70 %

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

3.1. Материально-технические условия:

Наименование специализированных учебных помещений	Форма обучения	Вид занятий	Наименование оборудования
Аудитория №1	Очная	Аудиторные занятия	Ноутбук, мультимедийный проектор, экран, доска, флипчарт
Обучающая платформа Pruffme	Очная дистанционная	Вебинар в режиме онлайн	Web-камера, микрофон, наушники, выход в интернет, браузеры Google Chrome или Mozilla Firefox

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение:

Рекомендуемая литература:

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Гражданский кодекс РФ части первая, вторая
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ
- Постановление Президиума ВАС РФ от 30.05. 2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: <http://www.nalog.ru>
- Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ "О внесении изменений в приложения к приказу

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учёта» (40 часов)	стр. 10 из 10
---	--	---------------------

Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме")

- Приказ ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения"
- Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ (ред. от 15.10.2020) "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"
- Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения"
- Приказ ФНС России от 4 октября 2018 года № ММВ-7-21/575@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@"
- Приказ ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@ (ред. от 02.03.2018) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признанию утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@"

Методическое обеспечение:

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде на USB Flash drive. Презентация и раздаточный материал готовятся и предоставляются обучающимся к дате начала обучения, учитываются произошедшие изменения в нормативных документах

Информационное обеспечение:

- Министерство финансов РФ: <http://minfin.ru/>
- Интернет-ресурс для бухгалтеров: <http://buh.ru/>

3.3. Кадровые условия:

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав из высококвалифицированных специалистов, имеющих практический опыт организации и ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях.