

УТВЕРЖДАЮ
Директор НОЧУ «ДПО
«Акцион»



«30» ноября 2023 г.

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
дополнительного профессионального образования (повышение квалификации)

«УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ»
(объем 40 академических часа(ов))

1. ЦЕЛЬ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Программа направлена на освоение (совершенствование) профессиональных компетенций, необходимых для осуществления следующих трудовых функций:

- ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

В результате освоения программы слушатель будет:

знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;

- судебная практика по налогообложению;

- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;

- компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.

уметь:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;

- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;

- формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);

- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

2. **НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ** – Профессиональный стандарт 08.002 Бухгалтер (рег. № 103н).

3. **ТРУДОЕМКОСТЬ И СРОК ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ** - 40 академических часа(ов), 2 месяца.

4. **ФОРМА ОБУЧЕНИЯ** - заочная с использованием дистанционных образовательных технологий.

5. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин / модулей (в том числе практик)	Часы			Формы контроля
		Всего часов	Аудиторные	Самостоятельная работа	
1	2	3	4	5	6

1.	Плательщики налога	5	2	3	-
2.	Налоговый учет	6	2	4	-
3.	Доходы и расходы	15	4	11	-
4.	Расчет налога и отчетность	12	2	10	-
A	Итоговая аттестация	2	-	2	зачет
	ИТОГО:	40	10	30	-

6. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРОГРАММЫ

6.1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВИДОВ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ПО РАЗДЕЛАМ ПРОГРАММЫ

№ п/п	Наименование разделов	Часы			
		Всего часов	Аудиторные		Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Плательщики налога	5	2	-	3
1.1.	Кто платит налог на прибыль и как определить базу	5	2	-	3
2.	Налоговый учет	6	2	-	4
2.1.	Как настроить налоговый учет в малой компании, чтобы упростить расчет налога	6	2	-	4
3.	Доходы и расходы	15	4	-	11
3.1.	Как учесть доходы, расходы и убытки при расчете налога	5	2	-	3
3.2.	Разбираемся с основными расходами, которые есть у каждой компании	10	2	-	8
4.	Расчет налога и отчетность	12	2	-	10
4.1.	Как считать авансы по налогу и составить декларацию	12	2	-	10
	ИТОГО:	38	10	-	28

6.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ПРОГРАММЫ

Тема 1.1. Кто платит налог на прибыль и как определить базу

Кто платит налог на прибыль и по каким ставкам. По каким правилам определять налоговую базу.

Тема 2.1. Как настроить налоговый учет в малой компании, чтобы упростить расчет налога

Метод учета доходов и расходов: какой выбрать. Для чего нужен налоговый учет и чем он отличается от бухгалтерского. Как вести учет по ПБУ 18/02 и кто может его не применять.

Тема 3.1. Как учесть доходы, расходы и убытки при расчете налога

Что входит в доходы в налоговом учете. Как учитывать расходы в налоговом учете. Как учитывать убытки.

Тема 3.2. Разбираемся с основными расходами, которые есть у каждой компании

Как учитывать расходы на оплату труда и отдых работников. В каком порядке списывать материальные расходы. Чем обосновать расходы на ГСМ и что проверить в путевом листе. Как максимально выжать выгоду из амортизации ОС. Как списывать просроченные долги и когда стоит создать резерв. Рекламные и представительские расходы: как учитывать. Специальные правила для курсовых разниц.

Тема 4.1. Как считать авансы по налогу и составить декларацию

Как считать ежемесячные и квартальные авансы. В какие сроки сдать декларацию и какие разделы включить. Как заполнить основные листы в декларации. Как в 1С:Бухгалтерия 8 сформировать декларацию по налогу на прибыль.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ

2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"

3. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

8. ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Оценка качества освоения программы осуществляется по результатам прохождения итоговой аттестации. Аттестованным считается слушатель, ответивший правильно не менее, чем на 8 вопросов.

Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Тестирование проводится на платформе дистанционного обучения, результат подсчитывается автоматически. Тест состоит из вопросов, случайным образом выбираемых системой дистанционного обучения из общего числа утвержденных вопросов, так чтобы в тесте были представлены вопросы по всем темам. Ответ не зачитывается при выборе неверного варианта ответа, а также при одновременном указании правильного и неправильного вариантов.

Слушателям, освоившим образовательную программу и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации (установленного образца).

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОСНАЩЕНИЕ ПРОГРАММЫ – программа реализуется с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

10. СОСТАВИТЕЛИ:

1. Бовша Н.В., преподаватель НОЧУ ОДПО «Актион»

2. Хороший О.Д., начальник отдела налога на прибыль организаций департамента налоговой политики Минфина России