

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛОС-АУДИТ»
ЦЕНТР ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

ООО
"ЛОС-
АУДИТ"

Подписано
цифровой
подписью: ООО
"ЛОС-АУДИТ"
Дата: 2023.09.05
12:39:43 +03'00'

Утверждаю
Генеральный директор
ООО «Лос-Аудит»

Лосева Н.А. /Лосева Н.А./

«_21_»_августа_2023г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПРОГРАММА
ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

Наименование программы: «Основы бухгалтерского и налогового учета»

Категория слушателей: *Специалисты в сфере бизнеса и администрирования*

Уровень квалификации _____5-7_____

определяется путем анализа полномочий и ответственности, характерных для осваиваемой деятельности, и(или) характера осваиваемых умений и знаний на основе «Уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов» (утв. приказом Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н)

Объем: _____144 часа_____ (указывается в часах и(или) зачетных единицах)

Форма обучения _____очная, очно-заочная, заочная_____

(очная, очно-заочная, заочная или их сочетание)

Организация обучения _____непрерывно_____

Московская область, 2023г.

Составители:

_____Лосева Наталья Анатольевна, д.э.н., доцент_____

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

_____Лосев Георгий Евгеньевич_____

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Рецензент: Д.э.н., профессор
Департамента учета, анализа и аудита
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

С.Н. Поленова

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

АННОТАЦИЯ

ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ (ДПО ПК) направлена на формирование компетенции «Бухгалтер», теоретические и методические основы ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Объем программы 144 академических часа. Продолжительность обучения 6 недель.

Категория слушателей: высшее образование (бакалавриат, магистратур, специалитет), среднее профессиональное образование.

Форма обучения: очно-заочная с применением дистанционных технологий.

1.1. Цели реализации программы

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации направлена на совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации, с учетом профессионального стандарта: «Бухгалтер» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н)

1.2. Нормативно-правовые основания разработки программы

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

постановление Правительства Российской Федерации от 22 января 2013 г. № 23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов»;

приказ Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н «О утверждении уровней квалификаций в целях разработки проектов профессиональных стандартов»;

письмо Минобрнауки России от 30.03. 2015 г. № АК-821/06 «О направлении методических рекомендаций по итоговой аттестации слушателей»;

письмо Минобрнауки России от 21.04.2015 г. № ВК-1013/06 «О направлении методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения и в сетевой форме»;

Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствующих профессиональных стандартов (утв. Минобрнауки России 22.01.2015 N ДЛ-1/05вн);

письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06 «О направлении методических рекомендаций-разъяснений по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов»;

Настоящая программа дополнительного профессионального образования повышения квалификации разработана на основе профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н.

1.3. Требования к слушателям (категории слушателей) высшее образование (бакалавриат, магистратур, специалитет), среднее профессиональное образование

1.4. Требования к результатам обучения. Планируемые результаты обучения

1.4.1. Характеристика нового вида профессиональной деятельности, трудовых функций и (или) уровней квалификации

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации направлена на совершенствование и (или) формирование у слушателей новой компетенции с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер».

№ п/п	Содержание совершенствуемой или вновь формируемой компетенции
1	Организация рабочего процесса и безопасность
2	Законодательство и документооборот
3	Программные среды и обработка информации
4	Методы и способы измерений

Рабочие места, которые возможно занять по итогам обучения по программе: бухгалтер, специалист по аутсорсингу в области бухгалтерского учета, индивидуальный предприниматель в области бухгалтерского учета, самозанятый в области бухгалтерского учета.

1.4.2. Требования к результатам освоения программы

В результате освоения дополнительной профессиональной программы у слушателя должны быть сформированы компетенции в соответствии с разделом 2.1. программы.

В результате освоения программы слушатель должен

знать:

- документацию и правила по охране труда и технике безопасности;
- важность поддержания рабочего места в надлежащем состоянии;
- значимость планирования всего рабочего процесса, как выстраивать эффективную работу и распределять рабочее время;
- экономическую терминологию;
- нормативные правовые акты в области организации бухгалтерского учета;
- нормативные документы, регламентирующие правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета;
- законодательство Российской Федерации об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующие административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;
- систему налогов Российской Федерации и порядок налогообложения;

- алгоритм разработки учетной политики;
- общие требования к документированию хозяйственных действий и операций;
- порядок проведения проверки бухгалтерских документов;
- порядок хранения учетных документов;
- порядок составления и ведения регистров бухгалтерского учета
- важность эффективной коммуникации со специалистами как смежных, так и сторонних областей.
- порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи;
- вопросы разработки и применения рабочего плана счетов бухгалтерского учета в деятельности организации;
- управление бизнес-процессами с применением информационных технологий.
- исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;
- порядок ведения учета активов, капитала и обязательств организации;
- методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
- порядок и сроки уплаты обязательных платежей по налогам, сборам, страховым взносам

уметь:

- выполнять требования по охране труда и технике безопасности;
- организовывать рабочее место для максимально эффективной работы;
- грамотно планировать свою работу, оценивать сроки ее выполнения, продумывать алгоритм действий;
- использовать офисное оборудование, необходимое для осуществления профессиональной деятельности;
- эффективно взаимодействовать с внешним окружением (другие участники, организаторы, эксперты и т.д.);
- работать в условиях изменяющихся условий, в том числе стрессовых.
- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- применять нормативные правовые акты в учетной деятельности;
- определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта
- организовывать документооборот;
- составлять график документооборота;
- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах;
- составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы;
- разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров;
- осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов;
- исправлять ошибки в первичных учетных документах;
- систематизировать первичные учетные документы в соответствии с учетной политикой;
- обеспечивать сохранность первичных учетных документов;
- составлять на основе первичных документов сводные учетные документы;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры учета;
- составлять оборотно-сальдовые ведомости;
- систематизировать и комплектовать регистры учета за отчетный период;

- проверять качество составления регистров учета;
- составлять справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе учета
- пользоваться офисными и профессиональными компьютерными программами для ведения учета;
- пользоваться информационными и справочно-правовыми системами;
- подготавливать информационную базу к ведению учетных работ, формируя первоначальные данные об организации;
- настраивать систему автоматизации учета под особенности деятельности организации;
- отправлять и получать учетные документы с помощью электронного документооборота;
- составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта;
- определять способы ведения бухгалтерского учета и их последствия;
- применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета;
- исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;
- проводить учет активов, капитала и обязательств организации;
- производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам;
- применять способы начисления амортизации, принятые в учетной политике;
- применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции;
- организовывать и проводить процесс сверки расчетов;
- отражать в бухгалтерском учете выявленные расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета;
- определять отклонения по затратам на материалы, труд, переменные накладные расходы и отклонения по продажам;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- определять финансовые результаты деятельности организации по видам деятельности
- исправлять ошибки, допущенные при ведении учета, в соответствии с установленными правилами;
- обрабатывать и эффективно использовать информацию при принятии решений.

2. Содержание программы

Категория слушателей: лица, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Трудоемкость обучения: 144 академических часа. Продолжительность обучения 6 недель.

Форма обучения: очная или очная с применением дистанционных образовательных технологий, очно-заочная, заочная.

Наименование модулей	Всего, академи- ческих часов	В том числе			Форма контроля
		лекции	Практи- ческие занятия	промеж. и итоговый контроль	
Модуль 1. Практическое заня- тие на определение стартового уровня владения компетенцией	2	-	2	-	-
Тема 1.1. Практическое занятие на определение стартового уров- ня владения компетенцией	2	-	2	-	-
Модуль 2. Нормативное регу- лирование бухгалтерского уче- та и отчетности в Российской Федерации	8	4	4		
Тема 2.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Феде- ральные стандарты бухгалтер- ского учета, методические реко- мендации по ведению бухгалтер- ского учета. Требования к охране труда в профессиональной деятельности	8	4	4		
Модуль 3. Текущий учет и группировка данных	80	40	38	2	зачет
Тема 3.1. Основы организации бухгалтерского учета	6	4	2	-	-
Тема 3.2. Учет основных хозяй- ственных процессов	4	2	2	-	-
Тема 3.3. Документация и учет- ные регистры бухгалтерского учета	4	2	2	-	-
Тема 3.4. Порядок ведения учета денежных средств	8	4	4	-	-
Тема 3.5. Учет внеоборотных ак- тивов	8	4	4	-	-
Тема 3.6. Учет материально- производственных запасов	8	4	4	-	-
Тема 3.7. Учет расчетов с персо- налом по оплате труда	8	4	4	-	-

Тема 3.8. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг	4	2	2	-	-
Тема 3.9. Учет капитала	4	2	2	-	-
Тема 3.10. Учет расчетных операций	4	2	2	-	-
Тема 3.11. Учет кредитов и займов	4	2	2	-	-
Тема 3.12. Учет доходов и расходов. Учет финансовых результатов	8	4	4	-	-
Тема 3.13 Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение	8	4	4		
Промежуточная аттестация	2			2	зачет
Модуль 4. Налоговый учет	50	24	24	2	
Тема 4.1. Основы организации налогового	8	4	4		
Тема 4.2. НДС	8	4	4		
Тема 4.3. Налог на прибыль организаций	8	4	4		
Тема 4.4. НДФЛ	8	4	4		
Тема 4.5. Страховые взносы	8	4	4		
Тема 4.6. Имущественные налоги	8	4	4		
Промежуточная аттестация	2			2	зачет
Итоговая аттестация	4	-	-	4	экзамен
ИТОГО:	144	68	68	8	

3. Учебная программа

Модуль 1. Практическое занятие на определение стартового уровня владения компетенцией

Тема 1.1. Практическое занятие на определение стартового уровня владения компетенцией.

Практическое занятие. Права компании при организации бухгалтерского учета. Возложение обязанностей по ведению бухучета. Требования к бухгалтеру, главному бухгалтеру. Нормативные документы по бухгалтерскому учету. Профессиональная этика бухгалтера.

Модуль 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Тема 2.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Требования к охране труда.

Лекция. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральные стандарты бухгалтерского учета, методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета. Уровни нормативно-правового регулирования: федеральный, отраслевой, корпоративный.

Требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности: общие требования, требования к составу, отчетный период и отчетная дата. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний контроль и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требования нормативных правовых актов Минфина России, детализирующие нормы Федерального закона «О бухгалтерском учете» к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами: определение основных понятий, связанных с темой. Требования к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание и формат основных отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах) и приложений к ним. Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требования к охране труда в профессиональной деятельности.

Модуль 3. Текущий учет и группировка данных

Тема 3.1. Основы организации бухгалтерского учета

Лекция. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Требования к ведению бухгалтерского учета. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Классификация активов и обязательств организации. Понятие бухгалтерского баланса. Типы балансовых изменений. Понятие учетной политики. Состав учетной политики. Изменения и дополнения учетной политики. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их назначение и строение. Двойная запись на счетах бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Рабочий план счетов.

Практическое занятие. Классификация активов и обязательств. Определение типа балансовых изменений под влиянием фактов хозяйственной жизни. Составление бухгалтерского баланса. Формирование учетной политики организации. Составление корреспонденции счетов по фактам хозяйственной жизни. Составление оборотных ведомостей. Формирование рабочего плана счетов организации.

Тема 3.2. Учет основных хозяйственных процессов

Лекция. Основы учета процесса приобретения, производства и продажи.

Практическое занятие. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету процессов приобретения, производства, продажи. Определение себестоимости приобретенных ценностей. Определение производственной себестоимости выпущенной продукции. Определение финансового результата от продажи продукции.

Тема 3.3. Документация и учетные регистры бухгалтерского учета.

Лекция. Документация, как элемент метода бухгалтерского учета. Понятие документооборота. Электронный документооборот. Номенклатура дел. Учетные регистры бухгалтерского учета.

Практическое занятие. Проверка правильности оформления первичных документов. Исправление документов.

Промежуточная аттестация. Тестирование по темам модуля.

Тема 3.4. Порядок ведения учета денежных средств

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету по учету движения денежных средств. Порядок работы с наличными денежными средствами. Кассовая дисциплина. Синтетический и аналитический учет кассовых операций и операций по счетам организации. Работа с аналитическими регистрами (кассовой книгой и выпиской банка). Учет иностранной валюты. Понятие курсовой разницы. Учет операций эквайринга.

Практическое занятие. Документальное оформление кассовых операций и операций по расчетному счету организации. Формирование бухгалтерских записей по учету наличных денежных средств, средств на расчетных и валютных счетах в банке. Учет операций по эквайрингу.

Тема 3.5. Учет внеоборотных активов.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету внеоборотных активов. Понятие основных средств, нематериальных активов, оценка, формирование первоначальной стоимости. Синтетический и аналитический учет внеоборотных активов. Амортизация основных средств и НМА. Аренда и лизинг основных средств. Переоценка. Ремонт, реконструкция, модернизация. Списание основных средств и НМА. Особенности реализации основных средств и НМА.

Практическое занятие. Документальное оформление по учету движения внеоборотных активов организации. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению основных средств и нематериальных активов. Учета амортизации основных средств и нематериальных активов. Отражение операций по учету аренды и лизинга основных средств. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по ремонту, модернизации, реконструкции и выбытию основных средств. Учет операций по продаже внеоборотных активов.

Тема 3.6. Учет материально-производственных запасов.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету материально-производственных запасов. Понятие материально-производственных запасов. Оценка в бухгалтерском и налоговом учете. Методы оценки МПЗ при списании. Синтетический и аналитический учет операций по оприходованию и списанию материалов. Учет транспортно-заготовительных расходов. Излишки и недостачи при приемке.

Практическое занятие. Документальное оформление операций по учету материально-производственных запасов. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению и списания материально-производственных запасов, транспортно-заготовительных расходов.

Тема 3.7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда. Учет кадров. Порядок приема сотрудников на работу. Формы оплаты труда. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок расчета среднего заработка. Расчет основной и дополни-

тельной заработной платы. Виды удержаний из заработной платы. Выплата заработной платы. Порядок расчета с сотрудником при увольнении.

Практическое занятие. Документальное оформление операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда. Документальное оформление по учету кадров. Расчет основной и дополнительной заработной платы. Удержания из заработной платы. Начисление заработной платы и НДФЛ. Расчет среднего заработка. Отражение операций при увольнении сотрудника.

Тема 3.8. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету затрат на производство продукции, работ, услуг. Система учета затрат. Методы себестоимости и калькулирование. Синтетический и аналитический учет затрат на производство. Затраты, связанные с основной деятельностью. Общехозяйственные и общепроизводственных расходы. Расходы на продажу. Состав незавершенного производства.

Практическое занятие. Документальное оформление операций по учету затрат на производство продукции, работ, услуг. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат на производство продукции, работ, услуг.

Тема 3.9. Учет капитала.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету капитала. Капитал и его виды. Синтетический учет операций по учету капитала организации. Формирование уставного, резервного и добавочного капиталов. Начисление и выплата дивидендов. Расчеты с учредителями.

Практическое занятие. Документальное оформление операций по учету капитала организации. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по формированию и изменению уставного, резервного и добавочного капиталов. Учет расчетов с учредителями, начисления и выплаты дивидендов.

Тема 3.10. Учет расчетных операций.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление расчетных операций. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетным лицом, командировочных расходов, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами. Порядок создания и учета резервов по сомнительным долгам. Списание дебиторской и кредиторской задолженности.

Практическое занятие. Документальное оформление расчетных операций. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами по хозяйственным и командировочным расходам, с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами. Отражение в учете создание и использование резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 3.11. Учет кредитов и займов.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету кредитов и займов. Виды кредитов и займов. Синтетический учет кредитов и займов. Учет процентов.

Практическое занятие. Отражение в учете операций получения и погашения кредитов и займов.

Тема 3.12. Учет доходов и расходов. Учет финансовых результатов.

Лекция. Нормативное регулирование и документальное оформление операций по учету доходов и расходов. Определение доходов в бухгалтерском учете. Виды доходов. Определение расходов в бухгалтерском учете. Классификация расходов. Синтетический и

аналитический учет доходов и расходов организации. Расчет финансового результата в бухгалтерском учете. Реформация баланса. Определение чистой прибыли. Понятие нераспределенной прибыли.

Практическое занятие. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансового результата деятельности организации. Проведение реформации баланса и определения чистой прибыли организации. Отражение операций по использованию прибыли организации.

Тема 3.13. Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение

Лекция. Подготовка к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств. Состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Упрощенная бухгалтерская отчетность.

Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение. Виды аудиторского заключения.

Практическое занятие. Формирование годовой бухгалтерской отчетности. Реформация баланса и отражение в учете. Порядок представления годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения в налоговый орган. Порядок представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в органы статистики.

Промежуточная аттестация. Контрольная работа.

Модуль 4. Налоговый учет

Тема 4.1. Основы организации налогового учета

Лекция. Основы законодательства о налогах и сборах. Налоговый Кодекс РФ. Понятие и сущность налога. Виды налогов. Порядок и сроки уплаты налогов в бюджет.

Понятие общей системы налогообложения. Особенности ведения деятельности организации при общей системе налогообложения.

Понятие специальных налоговых режимов. Особенности ведения деятельности организации при применении специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог.

Практическое занятие. Порядок ведения налогового учета. Отражение в учете расчетных операций по начислению налогов и сборов.

Тема 4.2. НДС

Лекция. Плательщики НДС. Объект налогообложения НДС. Место реализации товаров, работ, услуг для целей НДС. Операции не подлежащие налогообложению. Налоговая база по НДС. Налоговый период по НДС. Ставки и период исчисления. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок возмещения НДС.

Практическое занятие. Отражение в учете операций по начислению, , отнесению на затраты НДС. Книга покупок. Книга продаж. Налоговая декларация по НДС.

Тема 4.3. Налог на прибыль организаций

Лекция. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль. Порядок определения доходов при налогообложении прибыли. Признание расходов при налогообложении прибыли. Расходы, связанные с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли. Внереализационные расходы. Расходы

при формировании резервов. Расходы при реализации имущества. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Сроки и порядок уплаты.

Практическое занятие. Отражение в учете операций по учету доходов, расходов, связанных с определением налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Начисление налога на прибыль, уплата. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

Тема 4.4. НДФЛ

Лекция. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения НДФЛ. Налоговая база по НДФЛ. Налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Вычет по НДФЛ. Дата получения дохода. Налоговый период. Ставки НДФЛ.

Практическое занятие. Порядок исчисления НДФЛ. Форма 6-НДФЛ. Заполнение 6-НДФЛ при выплате заработной платы, отпускных, пособия по временной нетрудоспособности, дивидендов, премий, оказании материальной помощи, предоставлении работникам стандартных и социальных налоговых вычетов, при увольнении.

Тема 4.5. Страховые взносы

Лекция. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов и ее предельная величина. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов.

Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Застрахованные лица. Страхователи. Регистрация страхователей. Права, обязанности и ответственность субъектов страхования. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты. Социальный фонд России.

Практическое занятие. Исчисление и уплата страховых взносов. Отражение в учете начисления страховых взносов и уплаты. Отчетность по страховым взносам с 01.01.2023г.

Исчисление и уплата страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний. Отражение в учете. Отчетность по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний.

Тема 4.6. Имущественные налоги

Лекция. Транспортный налог. Плательщики транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу. Налоговые ставки

Налог на имущество организаций. Плательщики налога на имущество организаций. Объект обложения налогом на имущество для российских организаций. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки и льготы по налогу. Налоговые преференции.

Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки и льготы по земельному налогу.

Практическое занятие. Расчет транспортного налога. Примеры исчисления транспортного налога и авансовых платежей. Отражение в учете начисления и уплаты транспортного налога.

Исчисление и уплата налога на имущество организаций. Отражение в учете. Декларация по налог на имущество организаций.

Исчисление земельного налога и авансовых платежей. Отражение в учете. Примеры расчета земельного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты.

Промежуточная аттестация. Контрольная работа.

4. Организационно-педагогические условия реализации программы

4.1. Материально-технические условия реализации программы

Материально-техническое оснащение рабочих мест преподавателя программы и слушателя программы отражено в приложении к программе.

4.2. Учебно-методическое обеспечение программы

- техническое описание компетенции;
- печатные раздаточные материалы для слушателей;
- учебные пособия, изданных по отдельным разделам программы;
- фонды оценочных средств;
- профильная литература;
- отраслевые и другие нормативные документы;
- электронные ресурсы и т.д.
- официальный сайт федерального оператора Институт развития профессионального образования <https://firpo.ru/>

4.3. Кадровые условия реализации программы

Количество педагогических работников (физических лиц), привлеченных для реализации программы 2 чел. Из них:

- Доктор экономических наук, доцент;
- Кандидат экономических наук, доцент.

К отдельным темам и занятиям по программе могут быть привлечены дополнительные преподаватели.

Данные педагогических работников, привлеченных для реализации программы

№ п/п	ФИО	Статус	Должность, наименование организации
<i>Ведущий преподаватель программы</i>			
1.			
<i>Преподаватели, участвующие в реализации программы</i>			
2.			
3.			

Оценка качества освоения программы

Промежуточная аттестация по программе предназначена для оценки освоения слушателем модулей (разделов, дисциплин) программы и проводится в виде зачетов и (или) экзаменов. По результатам любого из видов промежуточных испытаний выставляются отметки по двухбалльной («удовлетворительно» («зачтено»), «неудовлетворительно» («не зачтено»)) или четырехбалльной системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

Итоговая аттестация проводится в форме __Экзамена__.