

Программа дополнительного
профессионального образования
(повышения квалификации):

«Налоговый практикум. Уровень 2. Технология составления деклараций по НДС и налогу на прибыль на ситуациях из практики»

Оглавление

1. Пояснительная записка.....	3
2. Цель реализации.....	3
3. Планируемые результаты обучение.....	3
4. Контингент слушателей.....	3
5. Форма обучения и виды учебной работы.....	3
6. Расписание и режим занятий.....	4
7. Продолжительность освоения.....	4
8. Учебный (тематический) план.....	4
9. Содержание (программа).....	4
10. Контроль освоения.....	7
11. Итоговая аттестация и критерии оценивания.....	7
12. Оценочные средства.....	7
13. Документ об образовании.....	11
14. Кадровое обеспечение.....	11
15. Учебно-методическое обеспечение слушателей.....	11
16. Материальное-технические условия.....	12
17. Нормативные правовые акты.....	12

1. Пояснительная записка

Программа дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) «Налоговый практикум. Уровень 2. Технология составления деклараций по НДС и налогу на прибыль на ситуациях из практики» (далее допускается - «Программа») разработана Частным учреждением Столичным центром Дополнительного профессионального образования «РУНО» в целях реализации одноименного курса повышения квалификации «Налоговый практикум. Уровень 2. Технология составления деклараций по НДС и налогу на прибыль на ситуациях из практик».

Программа актуальна для всех желающих повысить квалификацию в области бухгалтерского учета.

2. Цель реализации

Содействие слушателям в приобретении, совершенствовании профессиональных компетенций, обеспечивающих формирование соответствующих знаний, а также отдельных умений и способностей к осуществлению трудовых действий.

3. Планируемые результаты обучение

В результате обучения слушатели будут уметь:

- учитывать НДС по отдельным хозяйственным операциям;
- готовить данные для корректного заполнения деклараций по НДС и налогу на прибыль;
- проводить регламентные операции в программе 1С;
- применять на практике критерии камеральных проверок по НДС и налогу на прибыль;
- использовать технологию проверки правильного заполнения деклараций.

4. Контингент слушателей

К основной целевой аудитории Программы относятся лица, планирующие работать в области бухгалтерского учета и налогообложения. К дополнительной целевой аудитории относятся лица, желающие повысить уровень знаний в области бухгалтерского учета.

Контингент слушателей: лица, имеющие высшее или среднее профессиональное образование, а также лица, осваивающие программы высшего или среднего профессионального образования.

5. Форма обучения и виды учебной работы

Освоение Программы осуществляется в заочной с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ) форме.

К преимущественным видам учебной работы относятся лекции. Практические занятия проводятся в форме семинаров, анализа практических ситуаций, решения задач.

6. Расписание и режим занятий

Для дистанционного формата обучения:

Срок доступа к дистанционному курсу: 35 календарных дней

Кол-во дней обучения в неделю	Кол-во ак.ч. в день	Кол-во недель
Ежедневно	2	4
	3	3
	4	2
	5	1,5

7. Продолжительность освоения

Программа рассчитана на освоение в течение 56 академических часов (1 академический час составляет 45 минут).

8. Учебный (тематический) план

Название урока	Объем курса: 56 ак. ч.	Обязательная учебная нагрузка: 42,5 ак. ч.		Оценочный материал: 13,5 ак. ч.	
		Лекция: 23 ак. ч.	Практика: 19,5 ак. ч.	Сам. задание: 8 ак. ч.	Тестирование: 5,5 ак. ч.
		Время, отведенное на обучение (ак. ч.)			
Тема №1. НДС. Нормативное регулирование	2,5	2			0,5
Тема №2. Документальное оформление учета НДС	6,5	4,5	0,5	1	0,5
Тема №3. Расчет НДС	7	4	1,5	1	0,5
Тема №4. Инструкция по заполнению декларации по налогу НДС	8,5	4	3	1	0,5
Тема №5. Особенности отражения НДС налогового агента	3		2	0,5	0,5
Тема №6. Особенности отражения НДС отдельных операций в декларации	3,5		2	1	0,5
Тема №7. Раздельный учет НДС	4	1	1,5	1	0,5
Тема №8. Финансовый результат для бухгалтерского учета	2,5	1	0,5	0,5	0,5
Тема №9. Налог на прибыль. Глава 25 НК РФ	4,5	2	1	1	0,5
Тема №10. Декларация по налогу на прибыль	6,5	4,5	1	0,5	0,5
Тема №11. Расчет налога на прибыль	7		6,5	0,5	
Итоговое тестирование	0,5				0,5
Итого время в ак. часах:	56	23	19,5	8	5,5

9. Содержание (программа)

Тема №1. НДС. Нормативное регулирование

Лекция №1. НДС. Глава 21 НК РФ. Налогоплательщики. Освобождение от НДС

Лекция №2. Объект налогообложения. Льготы и ставки НДС

Тестирование №1

Тема №2. Документальное оформление учета НДС

Лекция №3. Виды счетов-фактур на отгрузку. Счет - фактура на аванс. Порядок выставления и заполнения

Лекция №4. Счет-фактура корректировочный. Порядок оформления и сроки выставления. Отражение в книге покупок и книге продаж

Лекция №5. Счет-фактура исправленный. Порядок оформления и правила заполнения

Лекция №6. Понятие универсального передаточного документа - УПД. Порядок оформления

Лекция №7. Книга покупок. Правила заполнения и ведения

Лекция №8. Книга продаж. Правила заполнения и ведения

Сам. задание №1. Расчет НДС. Формирование бухгалтерских записей

Решение задания №1. Расчет НДС. Формирование бухгалтерских записей

Тестирование №2

Тема №3. Расчет НДС

Лекция №9. Расчет НДС с реализации. НДС с авансов полученных. Зачет НДС с авансов. Решение примеров

Лекция №10. Виды налоговых вычетов. Порядок и условия применения. НДС с авансов выданных. Решение примеров

Лекция №11. Порядок расчета НДС в бюджет. Решение примеров

Сам. задание №2. Расчет НДС. НДС с авансов выданных и НДС с авансов полученных

Решение задания №2. Расчет НДС. НДС с авансов выданных и НДС с авансов полученных

Практика в 1С №1. Формирование счетов-фактур на авансы, полученные

Практика в 1С №2. Регистрация счетов-фактур на авансы, выданные

Тестирование №3

Тема №4. Инструкция по заполнению декларации по налогу НДС

Лекция №12. Декларация по НДС. Порядок предоставления

Лекция №13. Титульный лист, раздел 1, 2 декларации по НДС. Порядок заполнения

Лекция №14. Разделы 3-12 декларации по НДС. Порядок заполнения

Лекция №15. Что проверяют налоговики. Критерии камеральной проверки ИФНС

Сам. задание №3. Расчет НДС. Особенности учета по авансам, выданным и полученным. Формирование бухгалтерских записей

Решение задания №3. Расчет НДС. Особенности учета по авансам, выданным и полученным. Формирование бухгалтерских записей

Практика в 1С №3. Настройка программы для корректного отражения НДС

Практика в 1С №4. Анализ и подготовка данных для формирования декларации по НДС. Пошаговый алгоритм.

Формирование книги покупок и книги продаж. Анализ счета 68.02

Практика в 1С №5. Заполнение декларации по НДС за 1 квартал. Анализ правильности заполнения

Тестирование №4

Тема №5. Особенности отражения НДС налогового агента

Лекция №16. НДС налогового агента. Объект налогообложения и момент определения налоговой базы. Правила перечисления НДС. Ответность налогового агента

Практика в 1С №6. Порядок отражения НДС в учете у налогового агента по НДС на примере аренды муниципального имущества. Счет-фактура налогового агента

Сам. задание №4. Расчет НДС налогового агента

Решение задания №4. Расчет НДС налогового агента

Тестирование №5

Тема №6. Особенности отражения НДС отдельных операций в декларации

Практика в 1С №7. Особенности отражения НДС в декларации, по которым нет документального подтверждения

Практика в 1С №8. Отражение НДС при прочей реализации (реализация ТМЦ, реализация амортизируемого имущества)

Практика в 1С №9. Анализ данных перед формированием декларации за 3 квартал. Формирование записей книги покупок и продаж. Анализ счетов по НДС. Формирование регламентных операций. Формирование декларации по НДС

Сам. задание №5. Расчет НДС при реализации амортизируемого имущества

Решение задания №5. Расчет НДС при реализации амортизируемого имущества

Тестирование №6

Тема №7. Раздельный учет НДС

Лекция №17. Методика ведения раздельного учета НДС. Определение НДС расчетным путем

Сам. задание №6. Расчет НДС при раздельном учете

Решение задания №6. Расчет НДС при раздельном учете

Практика в 1С №10. Формирование и проверка декларации по НДС за 4 квартал. НДС с безвозмездной передачи.

Раздельный учет НДС

Тестирование №7

Тема №8. Финансовый результат для бухгалтерского учета

Лекция №18. Расчет финансового результата предприятия

Сам. задание №7. Формирование финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета

Решение задания №7. Формирование финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета

Тестирование №8

Тема №9. Налог на прибыль. Глава 25 НК РФ

Лекция №19. Налог на прибыль. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов

Лекция №20. Порядок определения расходов в налоговом учете. Условия признания расходов в налоговом учете.

Методы признания расходов

Лекция №21. Порядок расчет налога на прибыль. Виды авансовых платежей по налогу на прибыль. Убытки прошлых периодов

Сам. задание №8. Учет доходов и расходов. Расчет нормируемых расходов (рекламные, представительские расходы)

Решение задания №8. Учет доходов и расходов. Расчет нормируемых расходов (рекламные, представительские расходы)

Тестирование №9

Тема №10. Декларация по налогу на прибыль

Лекция №22. Порядок предоставления декларации по налогу на прибыль. Сроки и способы предоставления отчетности

Лекция №23. Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль. Титульный лист. Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»

Лекция №24. Лист 02. Расчет налога. Приложение 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»

Лекция №25. Лист 02. Приложение 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам»

Лекция №26. Приложение 3 «Расчет суммы расходов по операциям, учитываемым при налогообложении прибыли»

Лекция №27. Приложение 4 «Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу»

Лекция №28. Лист 02. «Расчет налога на прибыль». Порядок определения налоговой базы

Сам. задание №9. Расчет квартальных и ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль
Решение задания №9. Расчет квартальных и ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль
Тестирование №10

Тема №11. Расчет налога на прибыль

Практика в 1С №11. Заполнение декларации по налогу на прибыль за 1 квартал. Учет убытков прошлых лет. Учет внереализационных доходов

Практика в 1С №12. Заполнение декларации по налогу на прибыль за 1 квартал. Учет прямых и косвенных расходов. Учет транспортных расходов

Практика в 1С №13. Заполнение декларации по налогу на прибыль за 1 квартал. Расчет налога ежемесячных авансовых платежей

Практика в 1С №14. Заполнение декларации по налогу на прибыль за полугодие. Расчет налоговой базы

Практика в 1С №15. Заполнение декларации по налогу на прибыль за полугодие. Расчет ежемесячных авансовых платежей

Практика в 1С №16. Заполнение декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев

Практика в 1С №17. Заполнение декларации по налогу на прибыль за год

Сам. задание №10. Определение суммы доходов и расчет налога на прибыль

Решение задания №10. Определение суммы доходов и расчет налога на прибыль

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

10. Контроль освоения

По завершении освоения каждой темы преподаватель проводит промежуточное тестирование по содержанию осваиваемой тематики.

По окончании обучения проводится итоговое тестирование, являющееся итоговой аттестацией слушателей.

11. Итоговая аттестация и критерии оценивания

Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Обучающемуся предоставляется тест, состоящий из 19 тестовых вопросов, каждый из которых содержит от 3 до 5 вариантов ответа, один из которых является верным.

Тест и, соответственно, итоговая аттестация считаются пройденными в случае, если обучающийся ответил верно не менее чем на 15 тестовых вопросов.

Тестирование проводится в течении 0,5 академического часа.

12. Оценочные средства

- 1) Что является объектом налогообложения по НДС?
 - а) Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ;
 - б) Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации;
 - в) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- d) Ввоз товаров на территорию РФ;
 - e) Все вышеперечисленное.
- 2) Назовите, когда должна быть применена расчетная ставка по НДС:
- a) При реализации продукции, работ, услуг,
 - b) При передаче продукции для собственного потребления;
 - c) При получении денежных средств, связанных с предстоящей поставкой товаров, работ, услуг;
 - d) Верно 1, 3;
 - e) Верно 1, 2, 3.
- 3) В течение какого срока должен быть выставлен счет-фактура?
- a) В пятидневный срок со дня реализации товаров, работ, услуг;
 - b) В десятидневный срок со дня реализации товаров, работ, услуг;
 - c) В шестидневный срок со дня реализации товаров, работ, услуг;
 - d) В течение недели со дня реализации товаров, работ, услуг;
 - e) В течение месяца со дня реализации товаров, работ, услуг.
- 4) Что не является обязательным условием для применения налогового вычета по НДС.
- a) Товары (работы, услуги), имущественные права приобретены вами для операций, облагаемых НДС;
 - b) Товары, работы, услуги оплачены поставщику;
 - c) Товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к учету);
 - d) Товары, работы, услуги будут использоваться в деятельности, облагаемой НДС;
 - e) Имеется надлежаще оформленный счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы.
- 5) Назовите налоговый период по НДС.
- a) Календарный месяц;
 - b) Квартал;
 - c) Полугодие;
 - d) 9 месяцев;
 - e) Календарный год.
- 6) Организация получила 80 000 рублей в счет предстоящей отгрузки в мае текущего года. НДС по этой операции составит:
- a) 13333 руб
 - b) 14400 руб
 - c) 12203 руб
 - d) 0 руб

- 7) НЕ признается реализацией товаров, работ и услуг и не облагается НДС:
- Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
 - Оказание услуг по страхованию
 - Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- 8) Суммы НДС, уплаченные поставщикам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, и для перепродажи:
- подлежат вычетам из начисленной суммы НДС
 - подлежат включению в налоговую базу по НДС
 - учитываются в стоимости этих товаров
- 9) Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
- Доходы, уменьшенные на расходы;
 - Доходы иностранного представительства, уменьшенные на расходы представительства;
 - Доходы иностранного представительства, полученные в РФ;
 - Верно 1, 2;
 - Верно 1, 2, 3.
- 10) На какие группы делятся доходы в целях исчисления налога на прибыль?
- Доходы по обычным видам деятельности и внереализационные доходы;
 - Доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы;
 - Прямые и косвенные доходы;
 - Постоянные и переменные доходы;
 - Доходы по обычным видам деятельности, прочие операционные доходы и прочие внереализационные доходы.
- 11) На какие группы делятся расходы, связанные с производством и реализацией?
- Материальные расходы;
 - Расходы на оплату труда;
 - Суммы начисленной амортизации;
 - Прочие расходы;
 - Все вышеперечисленное верно.
- 12) При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы (выберите наиболее полный ответ):
- НДС;
 - Акцизы;
 - Экспортные таможенные пошлины;
 - НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины;
 - Нет верного ответа.

- 13) Какие способы начисления амортизации в целях исчисления налога на прибыль по основным средствам вы знаете?
- a) Линейный и нелинейный;
 - b) Способ уменьшаемого остатка;
 - c) По сумме чисел лет полезного использования;
 - d) Пропорционально объему продукции;
 - e) Пропорциональный способ.
- 14) Назовите налоговый период по налогу на прибыль организаций.
- a) Месяц;
 - b) Квартал;
 - c) Полугодие;
 - d) 9 месяцев;
 - e) Год.
- 15) Сумма налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за полугодие 20xx г. составила 300 000 рублей, за 1 квартал 20xx г. – 150 000 рублей. Определите сумму ежемесячного авансового платежа на 3 квартал. Ставка налога на прибыль составляет 20%.
- a) 15 000;
 - b) 10 000;
 - c) 30 000;
 - d) 50 000;
 - e) 5 000.
- 16) Не позднее какой даты организации обязаны представить налоговые декларации по прибыли в налоговые органы?
- a) Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - b) Не позднее 90 дней с момента начала календарного года;
 - c) Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - d) Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - e) Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 17) К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся
- a) проценты по кредиту коммерческого банка
 - b) сумма начисленных страховых взносов по заработной плате основных работников
 - c) расходы на ремонт основных средств обслуживающего цеха
- 18) Для целей налогообложения прибыли в отношении доходов и расходов налогоплательщик:
- a) не может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов

- b) может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов, при условии, что это отражено в учетной политике
- c) может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов: в отношении доходов - метод начисления; в отношении расходов - кассовый метод
- d) может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов: в отношении доходов - кассовый метод; в отношении расходов - метод начисления

19) По итогам прошлого года организация получила убыток 70 000 руб. За налоговый период получена прибыль, которая по налоговому учету составила 200 000 руб. Убыток прошлого года:

- a) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 70 000 руб
- b) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 30 000 руб
- c) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 25 000 руб
- d) не уменьшит налоговую базу прибыли налогового периода

13. Документ об образовании

Обучающимся, успешно освоившим Программу, прошедшим итоговую аттестацию, выдается документ об образовании установленного государством образца - удостоверение о повышении квалификации в случае, если обучающийся имеет высшее или среднее профессиональное образование.

14. Кадровое обеспечение

Исходя из целей, содержания Программы, для ее эффективной реализации привлекаются преподаватели, имеющие значительный опыт преподавания финансово-экономических дисциплин. Предпочтение отдается наличию опыта проведения углубленных (специализированных) занятий по различным аспектам бухгалтерского учета, опыта практической и (или) консультационной деятельности в сфере налогообложения.

15. Учебно-методическое обеспечение слушателей

Слушателям Программы предоставляется учебно-методический материал и задания к практическим занятиям, разработанные ЧУ СЦ ДПО «РУНО».

Кроме того, слушателям на время освоения программы предоставляется доступ к электронным образовательным ресурсам, размещенным на портале <https://cpb-runo.ru>, где содержатся учебные электронные материалы, включая лекции, образцы документов, задачки и иные материалы, которые также используются для освоения Программы.

16. Материальное-технические условия

Обучение проводится в аудитории, оснащенной электронным экраном, используемым для демонстрации учебных материалов, в том числе презентаций, компьютером преподавателя, флипчартом или электронной доской.

Для самостоятельного доступа к электронным образовательным ресурсам необходимо использовать компьютеры, оснащенные звуковыми платами с доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». Минимальные требования к компьютерам и программному обеспечению: процессор - Intel Core 2 Duo 2.13 ГГц и выше; оперативная память - от 2 Гб для и выше; операционная система - Windows 7 и выше или Mac OS X 10.10.5 и выше. Поддерживаемые интернет браузеры: Internet Explorer 11/ Edge, Google Chrome 48 и выше, Mozilla Firefox 43 и выше, Opera 28.0 и выше, Safari 8.0.8 и выше, Яндекс.Браузер 16.7 и выше.

Доступ возможен и с мобильных устройств (смартфонов, планшетов и т.п.) на платформах ios, android.

17. Нормативные правовые акты

- 1) НК РФ Статья 143. Налогоплательщики
- 2) НК РФ Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
- 3) НК РФ Статья 146. Объект налогообложения
- 4) НК РФ Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)
- 5) НК РФ Статья 154. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)
- 6) НК РФ Статья 164. Налоговые ставки

УТВЕРЖДАЮ

Директор ЧУ СЦ ДПО «РУНО»

Л. В. Шегай

«21» октября 2021 г.

ЧУ СТОЛИЧНЫЙ ЦЕНТР ДПО "РУНО", Шегай Лера Вячеславовна, директор

21.10.2021 17:57 (MSK), Сертификат № 28EE8A00EDAC06BB4FE0F318A76B0EF5