

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УЧЁТ БЕЗ ЗАБОТ»**

Учебный центр ООО «Учёт без забот»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ООО «Учёт без забот»

О.В. Шулова

«23» декабря 2022 г.

М.П.



Дополнительная профессиональная программа

**Программа повышения квалификации
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ
В 1С: БУХГАЛТЕРИИ»
(18 часов)**

**г. Барнаул
2022 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ	3
1.1	Цель реализации программы	3
1.2	Нормативно-правовые основания разработки программы	3
1.3	Характеристика вида профессиональной деятельности	3
1.4	Требование к результатам освоения программы	4
1.5	Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы	4
1.6	Трудоемкость обучения	5
1.7	Форма обучения	5
1.8	Документ о квалификации	5
2	СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ	6
2.1	Учебный план	6
2.2	Календарный учебный график	7
2.3	Рабочая программа учебных предметов	8
3	ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	10
3.1	Материально-технические условия реализации программы	10
3.2	Организация образовательного процесса	10
3.3	Кадровое обеспечение образовательного процесса	10
3.4	Учебно-методическое обеспечение	11
4	ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ	12
5	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ	14
	Приложения (оценочные материалы)	

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы – программы повышения квалификации «Налоговый учет и расчет налога на прибыль в 1С: Бухгалтерии» (далее – программа) является совершенствование и (или) получение новой компетенции обучающимися, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере ведение налогового учета и составления налоговой отчетности с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия.

1.2. Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Приказ Министерства образования и науки РФ от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Приказ Министерства образования и науки РФ от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер».

1.3. Характеристика вида профессиональной деятельности

1.3.1. Характеристика вида профессиональной деятельности, квалификации:

а) *область (сфера) профессиональной деятельности*, в которых обучающиеся, освоившие программу повышения квалификации, могут осуществлять профессиональную деятельность: ведение налогового учета и составление регламентированной отчетности по налогу на прибыль.

б) в рамках освоения программы обучающиеся готовятся к *виду профессиональной деятельности*: составление и представление налоговой отчетности.

Таблица 1. Связь дополнительной профессиональной программы с профессиональным стандартом

Наименование программы	Наименование выбранного профессионального стандарта (одного или нескольких), ОТФ и (или) ТФ	Уровень квалификации ОТФ и (или) ТФ
Дополнительная профессиональная программа – программа повышения квалификации «Налоговый учет и расчет налога на прибыль в 1С: Бухгалтерии»	Профессиональный стандарт: «Бухгалтер» ОТФ (В) Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование	6

1.4. Требование к результатам освоения программы

1.4.1. Перечень профессиональных компетенций, качественное изменение, которых осуществляется в результате обучения

Наименование вида деятельности	Код	Наименование профессиональных (общепрофессиональных) компетенций
Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.	ПК 1	Способен составлять налоговую отчетность
	ПК 2	Способен осуществлять ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

1.4.2. Планируемые результаты освоения программы:

Обучающийся по результатам освоения программы должен:

Знать:

- общие положения о налоговом учете и расчете налога на прибыль;
- критерии признания доходов и расходов;
- особенности расчета налога на прибыль и авансовых платежей;
- правила расчета налоговой базы – налоговой прибыли;
- порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

Уметь:

- настраивать программу 1С: Бухгалтерия для ведения налогового учета;
- отражать основные хозяйственные операции организации в программе 1С:

Бухгалтерия;

- признавать доходы и расходы в налоговом учете;
- рассчитывать налог на прибыль и авансовые платежи;
- заполнять и проверять декларацию по налогу на прибыль.

Владеть навыками:

- составления налоговой отчетности;
- осуществления ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.5. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы

Лица желающие поступить на дополнительную профессиональную программу – программу повышения квалификации должны иметь среднее профессиональное и (или) высшее образование либо получать среднее профессиональное и (или) высшее образование.

При освоении дополнительной профессиональной программы параллельно с получением среднего профессионального образования и (или) высшего образования удостоверение о повышении квалификации выдается одновременно с получением соответствующего документа об образовании и о квалификации¹.

Категория слушателей: бухгалтер, главный бухгалтер, руководитель отдела (управления, службы, департамента) бухгалтерского учета.

1.6. Трудоемкость обучения

¹ Часть 16 статьи 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Нормативная трудоемкость обучения по данной образовательной программе составляет 18 часов, включая все виды учебной работы обучающегося.

1.7. Форма обучения

Форма обучения – заочная с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

1.8. Документ о квалификации: лицу, успешно прошедшему итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

№ п/п	Наименование учебных предметов	Всего часов	В том числе:				Итоговая и промежуточная аттестация	Форма промежуточно й и итоговой аттестации
			Лекции	Практические занятия	Самостояте льная работа			
1	Теория	5,5	4,5				1	
1.1	Понятие и функции налога на прибыль	0,5	0,5					
1.2	Доходы и расходы	1,5	1,5					
1.3	Сроки и порядок уплаты	0,5	0,5					
1.4	Декларация и расчет налога	2	2					
1.5	Промежуточная аттестация	1					1	Зачет
2	Практика	10,5		9	1,5			
2.1	Настройка программы 1С: Бухгалтерии	1		1				
2.2.1	Отражение в НУ основных операций	1,5		1,5				
2.2.2	Доходы и расходы в налоговом учете	1		1				
2.3	Подготовка к отчетному периоду	1		1				
2.4	Декларация по налогу на прибыль	2		2				
2.5	Обзор ПБУ 18/02 на практике	1		1				
2.6	Разбор вопросов и популярных ошибок	3		1,5	1,5			
3	Итоговая аттестация	2					2	Зачет
	Итого	18	4,5	9	1,5		3	

2.2. Календарный учебный график*

№ п.п.	Наименование учебных предметов	Количество часов	Период обучения/недели
1	Теория	5,5	X
1.1	Понятие и функции налога на прибыль	0,5	1 неделя обучения
1.2	Доходы и расходы	1,5	1 неделя обучения
1.3	Сроки и порядок уплаты	0,5	1 неделя обучения
1.4	Декларация и расчет налога	2	1 неделя обучения
1.5	Промежуточная аттестация	1	1 неделя обучения
2	Практика	10,5	2 неделя обучения
2.1	Настройка программы 1С: Бухгалтерии	1	2 неделя обучения
2.2.1	Отражение в НУ основных операций	1,5	2 неделя обучения
2.2.2	Доходы и расходы в налоговом учете	1	2 неделя обучения
2.3	Подготовка к отчетному периоду	1	2 неделя обучения
2.4	Декларация по налогу на прибыль	2	2 неделя обучения
2.5	Обзор ПБУ 18/02 на практике	1	2 неделя обучения
2.6	Разбор вопросов и популярных ошибок	3	2 неделя обучения
3	Итоговая аттестация	2	2 неделя обучения
	Итого	18	2 недели обучения

* Начало обучения по мере комплектования учебных групп. Учебные группы формируются в течение всего календарного года.

2.3. Рабочая программа учебных предметов

1. Теория

1.1. Понятие и функции налога на прибыль

Лекции

Понятие налога на прибыль. Плательщики и объекты налогообложения. Организация налогового учета. Регистры налогового учета. Способы ведения налогового учета. Отличия налогового и бухгалтерского учета. Отражения прибыли и налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. ПБУ18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

1.2. Доходы и расходы

Лекции

Критерии признания доходов и расходов при расчете налоговой прибыли. Классификация доходов. Группировка расходов. Методы учета доходов и расходов. Важные особенности учета прямых и косвенных расходов. Обзор доходов и расходов, которые по-разному отражаются в БУ и НУ

1.3. Сроки и порядок уплаты

Лекции

Налоговый и отчетный период. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Ставки налога на прибыль. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Отражение налога на прибыль и авансовых платежей в бухгалтерском учете.

1.4. Декларация и расчет налога

Лекции

Расчет налоговой прибыли. Декларация по налогу на прибыль. Уточненная декларация по налогу на прибыль. Проверка декларации, контрольные соотношения. Алгоритм заполнения строк 210–230, 290–300 и 320–340.

1.5. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы, установленные Приложением 1 настоящей программы.

2. Практика

2.1. Настройка программы 1С: Бухгалтерии

Практические занятия

Работа с основными настройками 1С: Бухгалтерии редакции 3.0. Принципы организации ведения налогового учета.

2.2.1 Отражение в НУ основных операций

Практические занятия

Отражение в налоговом учете операций по приобретению и списанию материалов, по начислению заработной платы и страховых взносов (прямые и косвенные расходы). Работа с настройками номенклатурных групп. Настройка и начисление амортизации ОС (прямые и косвенные расходы) в программе 1С.

2.2.2. Доходы и расходы в налоговом учете

Практические занятия

Отражение в налоговом учете реализации товаров, выпуска готовой продукции и её реализации. Учет доходов по итогам инвентаризации. Учет арендной платы и коммунальных платежей. Общепроизводственные расходы. Транспортные расходы (особенности учета в составе прямых расходов). Расходы, не принимаемые к НУ.

2.3. Подготовка к отчетному периоду

Практические занятия

Настройка закрытия счетов. Закрытие месяца и проверка данных. Разница в признании прямых и косвенных расходов в БУ и НУ. Налоговые регистры в 1С.

2.4. Декларация по налогу на прибыль

Практические занятия

Практическое занятие по заполнению и проверке декларации по налогу на прибыль и налоговых регистров. Сверка с показателями бухгалтерской отчетности и декларации по НДС.

2.5 Обзор ПБУ 18/02 на практике

Практические занятия

Реализация практического примера на применение ПБУ 18/02 (балансовый и затратный методы). Закрытие периодов и анализ проводок по ПБУ 18/02.

2.6. Разбор вопросов и популярных ошибок

Практические занятия, самостоятельная работа

Популярные ошибки, которые допускают пользователи программы 1С: Бухгалтерия при ведении налогового учета и расчете налога на прибыль. Разбор популярных вопросов от обучающихся на практических примерах.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

3.1. Материально-технические условия реализации программы

Образовательная организация располагает на законном основании материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов учебной деятельности обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Рабочее место преподавателя, оборудованное персональным компьютером с необходимым программным обеспечением общего и профессионального назначения.

Обучение осуществляется через систему дистанционного обучения – образовательную платформу.

3.2. Организация образовательного процесса

Организация образовательного процесса осуществляется в соответствии с расписанием учебных занятий и календарным учебным графиком.

Режим занятий: учебная нагрузка устанавливается не более 8 часов в день.

Для всех видов учебных занятий 1 академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Форма обучения – заочная с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Выбор методов обучения для каждого занятия определяется преподавателем в соответствии с составом и уровнем подготовленности обучающихся, степенью сложности излагаемого материала, наличием и состоянием учебного оборудования, технических средств обучения, продолжительностью проведения занятий.

Теоретические занятия проводятся с целью изучения нового учебного материала. Изложение материала необходимо вести в форме, доступной для понимания обучающихся, соблюдать единство терминологии, определений и условных обозначений. В ходе занятий преподаватель обязан соотносить новый материал с ранее изученным, дополнять основные положения примерами из практики, соблюдать логическую последовательность изложения.

Практические занятия и самостоятельная работа проводятся с целью закрепления теоретических знаний и выработки у обучающихся основных умений и навыков работы в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

3.3 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Реализация образовательной программы обеспечивается педагогическими работниками, имеющими среднее профессиональное или высшее образование и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

Педагогические работники имеют среднее профессиональное или высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой темы.

Педагогические работники получают дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

3.4. Учебно-методическое обеспечение:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ №114н).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон № 209 ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» // СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ № 106н.
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru
8. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru
9. Интернет-ресурс для бухгалтеров www.учетбеззабот.рф

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

При реализации образовательной программы оценка результатов освоения программы проводится в рамках текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся устанавливается образовательной организацией.

Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости осуществляется в ходе изучения тем соответствующих модулей.

Текущий контроль успеваемости проводится с целью получения оперативной информации о качестве усвоения обучающимися учебного материала, управления учебным процессом и совершенствования методики проведения занятий.

Форма текущего контроля – опросы/ тестирование.

Критерии оценивания при проведении текущего контроля успеваемости: правильность ответа по содержанию занятия (учитывается количество и характер ошибок при ответе); рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели).

Промежуточная аттестация

Освоение образовательной программы сопровождается промежуточной аттестацией обучающихся, проводимой в форме, определенной учебным планом, и в порядке, установленном образовательной организацией.

Форма промежуточной аттестации – зачет в виде теста.

Промежуточная аттестация проводится после освоения отдельных учебных предметов образовательной программы в соответствии с календарным учебным графиком.

При проведении промежуточной аттестации применяются зачетная система оценки: «зачтено»/«не зачтено».

При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы согласно Приложению 1.

Итоговая аттестация обучающихся

Освоение программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме зачета. Зачет проводится в виде теста.

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Лицам, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из организации, осуществляющей образовательную деятельность, выдается справка об

обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

К итоговой аттестации допускаются лица, выполнившие требования, предусмотренные программой и успешно прошедшие все задания промежуточной аттестации, предусмотренные программой.

При проведении итоговой аттестации используются оценочные материалы согласно Приложению 2.

При проведении итоговой аттестации применяется зачетная система оценки: «зачтено»/«не зачтено».

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Методические указания по освоению программы

Вид учебных занятий	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин по видам учебных занятий
Лекции	Конспектирование лекций, работа с конспектом. В случае возникновения вопросов при прослушивании лекций обучающийся может задать вопрос в комментариях на образовательной платформе.
Практические занятия	Обучающемуся нужно внимательно просмотреть видео практического занятия и повторить алгоритм самостоятельно. В случае возникновения вопросов при выполнении обучающимся при выполнении практической работы преподавателем предоставляется обратная связь. Обратная связь, диалог, общение с обучающимися является неотъемлемой частью обучения. Обратная связь предоставляется по всем возникающим в ходе обучения вопросам через комментарии на образовательной платформе.
Самостоятельная работа	На образовательной платформе представлены тестовые и видеоматериалы для самостоятельного изучения. В случае возникновения вопросов при работе с материалами самостоятельной работы обучающийся может задать вопрос в комментариях на образовательной платформе.
Подготовка к промежуточной аттестации	Работа с конспектами лекций
Подготовка к итоговой аттестации	Работа с конспектами лекций, а также материалами практических занятий и самостоятельной подготовки