

Общество с ограниченной ответственностью
МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ И
ПЕРЕПОДГОТОВКИ



УТВЕРЖДАЮ

Директор ООО «МИПКИП»

Е.А. Шестопалова

15.04.2019г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
(повышение квалификации)

**«Налоговый учет и отчетность малых предприятий и индивидуальных
предпринимателей (ИП)»**

Составитель программы:
Ситникова Е.А.

Липецк

I. Пояснительная записка

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 362 «Об утверждении государственных требований к профессиональной переподготовке и повышению квалификации государственных гражданских служащих Российской Федерации»;
- Приказ Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Приказ Минобрнауки России от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;
- Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2015 № 35697);
- Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствия профессиональных стандартов (утв. приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 января 2015г. №ДЛ-1/05), а также другие нормативные правовые акты.

Целью данной дополнительной профессиональной образовательной программы является формирование профессиональных компетенций в сфере налогового учета и отчетности малых предприятий и индивидуальных предпринимателей (ИП).

Рабочий учебный план содержит перечень учебных модулей с указанием времени, отводимого на освоение учебных модулей, включая время, отводимое на теоретические и практические занятия. Рабочая программа включает в себя 2 модуля:

Модуль 1. «Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей»;

Модуль 2. «Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей».

Описание учебных модулей раскрывают последовательность изучения тем, а также распределение учебных часов по темам.

Условия реализации рабочей программы содержат организационно-педагогические, кадровые, информационно-методические и материально-технические требования. Учебно-методические материалы обеспечивают реализацию рабочей программы с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения.

Рабочая программа предусматривает достаточный для совершенствования профессиональных компетенций и развития практических навыков слушателей объем практики.

II. Рабочий учебный план

Таблица 1

Учебные модули	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Модуль 1. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей	8	4	4
Модуль 2. Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей	6	3	3
Итоговая аттестация	2	-	2
ИТОГО:	16	7	9

Календарный учебный график

Таблица 2

Виды работ	Количество часов
Теоретические дистанционные занятия	7
Практические дистанционные занятия	7
Итоговая аттестация	2
ИТОГО:	16

III. Рабочие программы учебных модулей

3.1. Модуль 1. «Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей»

Распределение учебных часов по темам

Таблица 3

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей	8	4	4
ИТОГО:	8	4	4

3.1.1. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей

Требования законодательства и порядок отнесения бизнеса к субъектам малого предпринимательства. Условия отнесения юридических лиц к субъектам малого предпринимательства, а именно долю участия других лиц в уставном капитале малого предприятия, среднюю численность работников, объем выручки от реализации товаров, работ или услуг либо балансовая стоимость активов (основных средств и нематериальных активов).

Порядок применения налогового законодательства. Виды налогов и сборов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями. Основные требования законодательства к налоговому учету и отчетности при применении специальных налоговых режимов.

Формирование учетной политики субъектов малого предпринимательства. Раскрытие выбранных экономическим субъектом способов и методов ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и иных объектов учета, вопросы переоценки объектов основных средств и нематериальных активов, способов начисления амортизации, выбор варианта учета материалов, выбор метода оценки материально-производственных запасов, метод оценки готовой продукции, выбор варианта оценки товаров, оценка отгруженной продукции, товаров, работ и услуг, выбор метода оценки незавершенного производства, оценка финансовых вложений, оценочные обязательства, резервы, изменение учетной политики.

Практические занятия: работа с правовой системой «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>); работа с сайтом «Министерство финансов РФ» (<https://www.minfin.ru/ru/>); работа с сайтом «Федеральная налоговая служба» (<https://www.nalog.ru/>).

Тестовые задания для проведения промежуточного контроля

3.2. Модуль 2. «Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей»

Распределение учебных часов по темам

Таблица 5

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей	6	3	3
ИТОГО:	6	3	3

3.2.1. Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей

Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения (УСН) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Особенности организации налогового учета и отчетности. Алгоритм расчета авансовых платежей по УСН по различным объектам налогообложения, сроки уплаты авансовых платежей по УСН.

Особенности применения единого налога на временный доход (ЕНВД) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Понятие единого налога на временный доход, порядок исчисления, сроки уплаты, сроки и форма сдачи налоговой декларации.

Порядок начисления и уплаты страховых взносов для предприятий, находящихся на УСН и ЕНВД. Разделение страховых взносов по видам обязательного социального страхования и по государственным внебюджетным фондам, тарифы начисления страховых взносов, расчета базы для исчисления страховых взносов по каждому виду обязательного социального страхования,

предельная величина базы для начисления страховых взносов, пошаговый расчет ежемесячного обязательного платежа по правилам г.34 НК РФ.

Порядок начисления и уплаты страховых взносов для ИП, находящихся на УСН и ЕНВД. Вопросы начисления и уплаты страховых взносов для ИП, находящихся на ЕНВД, а также уменьшения на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практические занятия: выполнить самостоятельную работу; повторить материал модуля 1.

Тестовые задания для проведения промежуточного контроля

IV. Планируемые результаты освоения рабочей программы

Требования к результатам обучения в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), реализация дополнительной профессиональной программы направлены на:

совершенствование компетенций:

- организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество (ОК 2);
- принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность (ОК 3);
- осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития (ОК 4);
- владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий (ОК 5);
- работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями (ОК 6);
- брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий (ОК 7);
- самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации (ОК 8);
- ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности (ОК 9);
- обрабатывать первичные бухгалтерские документы (ПК 1.1)
- разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации (ПК 1.2);
- проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы (ПК 1.3);
- формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (ПК 1.4);

развитие компетенций:

- формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (ПК 2.1);
- выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения (ПК 2.2);
- проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета (ПК 2.2);
- отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации (ПК 2.3);
- проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации (ПК 2.4);
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней (ПК 3.1);
- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК 3.2);
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК 3.4);
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (ПК 4.1);
- составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки (ПК 4.2);
- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки (ПК 4.3);
- проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ПК 4.4).

Исходя из требований к результатам обучения: общих и профессиональных компетенций, слушатели курсов должны:

знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;

уметь:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности;

владеть:

- навыками организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте.

V. Условия реализации рабочей программы

5.1. Организационно-педагогические условия обеспечивают реализацию рабочей программы в полном объеме, соответствие качества подготовки слушателей установленным требованиям к планируемым результатам,

соответствие применяемых средств и методов обучения, интересам и потребностям обучающихся. Для определения соответствия применяемых средств и методов обучения интересам и потребностям обучающихся проводится тестирование с помощью соответствующих тестовых материалов.

5.2. Форма обучения – дистанционная. Срок освоения программы – 16 часов.

5.3. Лица, желающие освоить дополнительную профессиональную программу, должны иметь среднее или высшее профессиональное образование. Наличие указанного образования должно подтверждаться документом государственного или установленного образца.

5.4. Информационно-методические условия реализации рабочей программы:

- учебный план;
- календарный учебный график;
- описание учебных модулей;
- методические материалы и разработки.

5.5. Материально-технические средства, обеспечивающие функционирование электронной информационно-образовательной среды при реализации образовательных программ с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Электронные образовательные и информационные ресурсы программ состоят из электронных учебно- методических комплексов программных модулей, размещенных на сервере (портале) ООО «МИПК ИП» в системе электронного обучения. Ресурсы обновляются в соответствии с программой и учебно-тематическим планом курса на основе открытых цифровых ресурсов и содержат:

- авторские электронные курсы;
- электронное тематическое учебно- методическое пособие к курсу
- цифровую библиотеку дополнительных учебных и методических материалов и ссылок на открытые информационно- образовательные веб-ресурсы;
- систему и банк электронного тестирования, содержащий тесты по темам курса.

Обеспечение работоспособности DNS серверов информационной среды (веб-сайта www.mipkip.ru) выполняется на основании Пользовательского соглашения сервисов Яндекса <https://yandex.ru/legal/rules/> и Условий использования сервиса Почта для домена https://yandex.ru/legal/domain_termsfuse/

Данные, поступающие от веб-сайта, предназначенные для показа Конечным пользователям, формируются с использованием сервиса «API Яндекс». Основание - Лицензионное соглашение на использование настольного программного обеспечения Яндекса https://yandex.ru/legal/desktop_software_agreement/ имеется. Сеть обеспечивает доступ к внутренним ресурсам и глобальной сети Интернет. Выход в Интернет контролируется сервером-шлюзом.

Техническое оснащение для реализации ДПП с применением дистанционных технологий и электронного обучения включает:

- блок системный ARBYTE, 3 шт.;
- монитор Samsung, 3 шт.;

- BECK-Ups, 3 шт.;
- МФУ HewlettPacard LaserJet P1102w черный A4 черный монохромный 1200x1200 dpi USB 2.0 Wi-Fi, 1 шт.;
- Win Pro 7RUS OPL Ligation GetGenuine на 11 рабочих мест;
- компьютер Apple IMAC PRO 27"/3.2 BC/VG56/32GB/1TB-RUS 1 шт.;
- компьютер Apple MBP 15/4 SG/2/9GHC/RP560/512GB-RUS (MacBook Pro 15") 1 шт.;
- компьютер Apple iMac 21.5" Core i5 2*2, 3 ГГц, 8ГБ RAM, 1ТБ HDD, Intel Iris Plus Graphics 640 Mid 2017 MMQA2 2 шт.

VI. Система оценки результатов освоения рабочей программы

Повышение квалификации завершается итоговой аттестацией в форме тестирования.

Тестирование проводится по учебным модулям:

Модуль 1. «Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей»;

Модуль 2. «Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей».

Объект оценки: выполненные практические и тестовые задания.

Показатели оценки: зачтено/не зачтено.

Организация оценивания: электронное тестирование.

Определение результата оценивания: «зачтено» выставляется при условии правильного выполнения не менее 70% практических и тестовых заданий.

Тестовые задания для проведения итогового контроля

После окончания курса и успешного прохождения итогового тестирования выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

VII. Учебно-методические материалы, обеспечивающие реализацию рабочей программы

Учебно-методические материалы представлены:

- рабочей дополнительной профессиональной программой (повышение квалификации) по теме «Налоговый учет и отчетность малых предприятий и индивидуальных предпринимателей (ИП)»;
- тестовыми вопросами для проведения итоговой аттестации обучающихся, утвержденными руководителем организации, осуществляющей образовательную деятельность.
- литературой.

Таблица 8

Учебный модуль	Литература
Модуль 1. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей	1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ 2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ 3. Постановление РФ от 30.09.2004 года № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» 4. Постановление РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления

	предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» 5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 6. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» 7. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 8. Федеральный закон от 19.07.2018 года № 209-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерные общества» 9. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 10. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» 11. Приказ Минфина РФ от 22.11.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» 12. Приказ Минфина РФ от 10.07.2007 № 62н «Об утверждении формы единой (упрощенной) налоговой декларации и порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.07.2007 № 9890) 13. Приказ Министерство экономического развития РФ от 30.11.2017 № 579 «об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» 14. Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2016 № 41552) 15. Приказ ФНС России от 18.01.2013 № ММВ-7-6/20 «Об утверждении Порядка информационного обмена документами, используемыми при применении упрощенной и патентной систем налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и налога на игорный бизнес, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи» 16. Приказ Министерство РФ по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» 17. Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.01.2015 № 35796) 18. Постановление Министерство труда и социального развития РФ от 18.04.2002 № 27 «Об утверждении разъяснения «О
--	--

	некоторых вопросах пенсионного обеспечения индивидуальных предпринимателей, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход в соответствии с Федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» 19. Письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@ «О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ» 20. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/Алборов Р.А. – Ижевск, 2016-300 с 21. Бухгалтерское дело: учебник/Полковский А.Л. – Москва, 2014-288 с 22. Учетная политика малого предприятия: м/презентация 23. Вопросы для самоконтроля к модулю 1
Модуль 2. Налоговый учет и отчетность субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей	1. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в субъектах малого предпринимательства: учебное пособие/Копылова Т.И., Копылова Е.К. – Иркутск, 2016-168 с 2. Субъекты малого бизнеса: учет, налогообложение, отчетность: учеб. пособие/Задера О.А., Гугнина Е.В. – Волгоград: ИУНЛ ВолгГТУ, 2015-88 с 3. Учёт на предприятиях малого бизнеса: практикум/Косинец Т.В., Гавриченко Е.В.; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2015-75 с 4. Учёт в субъектах малого бизнеса: учебное пособие/Селютин С.В., Кириченко Е.А. - Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011-104 с 5. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/Макушина Т.Н. – Кинель, 2015-375 с 6. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие/Батырмурзаева З.М. – Махачкала, 2017-184 с 7. Шаблоны форм налоговых деклараций (расчетов) и иных документов служащих основанием для уплаты налогов и сборов 8. Шаблоны форм бухгалтерской (финансовой) отчетности 9. Вопросы для самоконтроля к модулю 2 10. Самостоятельная работа

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система «Консультантплюс» (<http://www.consultant.ru/>)
2. Официальный сайт «Министерство финансов РФ» (<https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Официальный сайт «Федеральная налоговая служба» (<https://www.nalog.ru/>)