

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)

**«Бухгалтерская и налоговая отчетность предприятий малого и среднего
бизнеса»**

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 бухгалтерской и налоговой отчетности предприятий малого и среднего бизнеса.

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. «Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса»;

Модуль 2. «Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса».

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. Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса	8	6	2
Модуль 2. Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса	6	2	4
Итоговая аттестация	2	-	2
ИТОГО:	16	8	8

Календарный учебный график

Таблица 2

Виды работ	Количество часов
Теоретические дистанционные занятия	8
Практические дистанционные занятия	6
Итоговая аттестация	2
ИТОГО:	16

III. Рабочие программы учебных модулей

3.1. Модуль 1. «Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса»

Распределение учебных часов по темам

Таблица 3

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса	8	6	2
ИТОГО:	8	6	2

3.1.1. Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской отчетности субъектов малого и среднего предпринимательства. Требования законодательства отнесения предприятий к малым. Состав бухгалтерской отчетности. Основные формы бухгалтерской отчетности в сфере законодательства. Состав отчетности. Обязательные составляющие. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности. Упрощенная отчетность предприятий малого бизнеса. Особенности упрощенной отчетности субъектов малого предпринимательства. Упрощенная отчетность, ее состав и порядок заполнения.

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

Тестовые задания для проведения промежуточного контроля

3.2. Модуль 2. «Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса»

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса	6	2	4
ИТОГО:	6	2	4

3.2.1. Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса

Нормативно-правовое регулирование налоговой отчетности. Требования налогового кодекса к налоговому учету. Понятие налогового учета и налоговой отчетности. Налоговая база, ставки и основы начисления и уплаты налогов. Налоговая декларация. Понятие налоговой декларации. Сроки и порядок предоставления налоговой декларации. Налоговый расчет, авансовые платежи. Понятие налогового расчета и авансового платежа. Основы начисления и уплаты авансового платежа. Сроки начислений. Сроки представления налоговой отчетности. Состав и требования к предоставлению налоговой отчетности. Ответственность за несвоевременные представления отчетности. Основные требования к своевременному предоставлению отчетности. Меры ответственности. Штрафы и пени. Обязательные требования законодательства к предоставлению отчетности по НДС. Преимущество сдачи отчетов с использованием телекоммуникационных каналов связи.

Практические занятия: выполнить самостоятельную работу; работа с сайтом «Федеральная налоговая служба» (<https://www.nalog.ru/>); 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 РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете;
- практику применения законодательства РФ по вопросам оформления первичных учетных документов;

уметь:

- составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы;
- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета;
- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;

владеть:

- опытом составления на основе первичных документов, документов сводных учетных документов;
- опытом 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 <https://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 А4 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") 1шт.;
- 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. «Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса»;

Модуль 2. «Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса».

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 «Бухгалтерская и налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса»;
- тестовыми вопросами для проведения итоговой аттестации обучающихся, утвержденными руководителем организации, осуществляющей образовательную деятельность.
- литературой.

Таблица 8

Учебный модуль	Литература
Модуль 1. Бухгалтерская отчетность предприятий малого и среднего бизнеса	1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 2. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» 3. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 4. Приказ Минфина РФ от 06.11.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» 5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» 6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) 7. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» 8. 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» 9. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/Алборов Р.А. – Ижевск, 2016-300 с 10. Бухгалтерское дело: учебник/Полковский А.Л. – Москва, 2014-288 с 11. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/под. общ. ред. Вовка А.А. – Москва, 2016-467 с 12. Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства: м/презентация 13. Вопросы для самоконтроля к модулю 1
Модуль 2. Налоговая отчетность предприятий малого и среднего бизнеса	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. 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)

6. Приказ Министерство экономического развития РФ от 30.11.2017 № 579 «об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год»

7. 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)

8. 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»

9. 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»

10. 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)

11. 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»

12. 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»

13. Шаблоны форм налоговых деклараций (расчетов) и иных документов служащих основанием для уплаты налогов и сборов

14. Шаблоны форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов. Том 1. Теоретические основы: монография/Вылкова Е.С. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2017-338 с

16. Налоговая система: теория и тенденции развития: учеб. пособие/Погодина И.В., Бакаева А.С., Аверин Н.В.; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017-88 с

17. Налоги и налоговое планирование: учеб. - метод. пособие/. Бадеева Е.А, Сазонова И.В., А. А. Акимов. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2014-100 с

18. Вопросы для самоконтроля к модулю 2

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/>)