

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ,
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»**

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом университета

«*20*» *декабрь* 2017 г.

Проректор-заместитель Ученого совета
университета профессор



В.И. Теплов

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА -
ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**Бухгалтерский и налоговый учет малых предприятий
(72 часа)**

Сведения о программе

1. Программа повышения квалификации разработана на основе:
федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) от 12 ноября 2015 года № 1327;
профессионального стандарта «Бухгалтер» (приказ Минтруда России от 22 декабря 2014 г. № 1061).
2. Название УГС, по профилю которой реализуется программа повышения квалификации – 38.00.00 «Экономика и управление».
3. Требования к уровню образования слушателей: имеющие или получающие высшее образование.

1. Цель реализации программы

Целью реализации программы является: совершенствование профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности в сфере бухгалтерского учета и налогообложения хозяйствующих субъектов малого бизнеса:

– обладать способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

– обладать способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

– обладать способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);

– обладать способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

2. Планируемые результаты обучения по программе повышения квалификации

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания, умения и навыки и (или) опыт деятельности, необходимые для качественного изменения или получения новых компетенций, указанных в п.1.

Слушатель должен знать:

– принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в условиях компьютеризации;

– законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие документооборот с контролирующими органами по ТКС;

– возможности системы «Контур-Экстерн» по формированию и отправке отчетности;

– организацию защиты информации в системе электронного документооборота «Контур-Экстерн».

Слушатель должен уметь:

– вести бухгалтерский и налоговый учет, формировать отчетность в контролирующие органы с использованием средств автоматизации;

– настраивать реквизиты организации, многопользовательский режим, роуминг, режим обслуживающей бухгалтерии в системе «Контур-Экстерн»;

- формировать налоговую и бухгалтерскую отчетность, использовать дополнительные возможности системы «Контур-Экстерн»;
- отправлять файлы отчетности в ИФНС, УПФР с помощью системы «Контур-Экстерн».

*Слушатель должен **иметь навыки:***

- решения на примере конкретных ситуаций вопросов оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах;
- работы с Налоговым Кодексом РФ, методическими рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ по применению соответствующих глав первой и второй части Налогового кодекса;
- применения средств автоматизации бухгалтерского и налогового учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием веб-сервисов ЗАО «ПФ СКБ Контур».

3. Учебный план
 программы повышения квалификации
«Бухгалтерский и налоговый учет малых предприятий»

Категория слушателей: индивидуальные предприниматели, специалисты бухгалтерских служб, имеющие высшее образование и лица, получающие высшее образование

Срок обучения – 72 часа.

Форма обучения – очная, очно-заочная.

№ п/п	Наименование дисциплины	Всего, час.	в том числе			Форма контроля (промежуточная, итоговая аттестация)
			лекции	практич. занятия	самост. работа	
1.	Бухгалтерский учёт на предприятиях малого бизнеса	32	10	16	6	–
2.	Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	30	8	16	6	–
3.	Система электронного документооборота для отправки отчетности в контролирующие органы	8	2	2	4	–
	Итоговая аттестация	2	-	-	2	Зачет
	ИТОГО	72	20	34	18	

5. Рабочая программа
5.1 Учебно-тематический план
 программы повышения квалификации
«Бухгалтерский и налоговый учет малых предприятий»

№ п/п	Наименование разделов	Всего, час.	в том числе			Форма контроля (промежуточная, итоговая аттестация)
			лекции	практич. занятия	самост. работа	
1.	Бухгалтерский учёт на предприятиях малого бизнеса	32	10	16	6	
1.1.	Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	2	2	–	–	–
1.2.	Особенности учета объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов	6	2	4	–	–
1.3.	Учет расчетов и обязательств. Учет денежных средств	8	4	2	2	–
1.4.	Учет финансовых результатов и использования прибыли. Бухгалтерская отчетность малых предприятий	6	2	2	2	–
1.5.	Контур Бухгалтерия – ведение учета на малых предприятиях	10	-	8	2	–
2.	Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	30	8	16	6	
2.1.	Основные налоги, уплачиваемые коммерческой организацией при общей системе налогообложения	12	4	6	2	–
2.2.	Специальные налоговые режимы	8	2	4	2	–
2.3.	Актуальные вопросы налогового законодательства	4	2	2	–	–
2.4.	Контур Эльба – электронный помощник для индивидуальных предпринимателей	6	-	4	2	–
3.	Система электронного документооборота для отправки отчетности в контролирующие органы	8	2	2	4	
3.1.	Контур Экстерн – электронный документооборот с контролирующими органами	4	2	–	2	–
3.2.	Подготовка и отправка отчетности в Пенсионный фонд РФ, налоговую инспекцию, Фонд социального страхования	4	–	2	2	–
	Итоговая аттестация	2	-	-	2	Зачет
	Всего:	72	20	34	18	

**5.2 Матрица формирования профессиональных компетенций
в программе повышения квалификации
«Бухгалтерский и налоговый учет малых предприятий»**

№ п/п	Наименование раздела	Количество часов	Профессиональные компетенции (+)			
			ПК-1	ПК-5	ПК-8	ПК-17
1.	Бухгалтерский учёт на предприятиях малого бизнеса	32	+	+		+
2.	Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	30	+	+		+
3.	Система электронного документооборота для отправки отчетности в контролирующие органы	8			+	
4.	Итоговая аттестация	2	+	+	+	+
	Всего	72	x	x	x	x

**5.3 Учебная программа повышения квалификации
«Бухгалтерский и налоговый учет малых предприятий»**

Раздел 1. Бухгалтерский учёт на предприятиях малого бизнеса (32 часа)

Тема 1.1. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях(2 часа)

Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. Критерии отнесения предприятий к малому бизнесу. Формы бухгалтерского учета, применяемые малыми предприятиями. Учетная политика малого предприятия.

Отчетность малого предприятия. Особенности использования счетов бухгалтерского учета малыми предприятиями

Тема 1.2. Особенности учета объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов(2 часа)

Учет нематериальных активов. Виды нематериальных активов. Синтетический учет нематериальных активов.

Производственные запасы, их классификация и оценка. Синтетический учет производственных запасов. Оценка производственных запасов при отпуске в производство.

Готовая продукция, ее группировка и оценка. Учет реализации продукции (работ, услуг).

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
1.2.	<p>Особенности учета объектов основных средств, нематериальных активов (2 часа)</p> <p>Вопросы для практического занятия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды основных средств и нематериальных активов 2. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств и нематериальных активов. Формирование первоначальной стоимости активов 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета амортизации основных средств и нематериальных активов <p>Выполнение ситуационных задач по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету основных средств и нематериальных активов</p>
1.2.	<p>Учет материально-производственных запасов (2 часа)</p> <p>Вопросы для практического занятия</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Документальное оформление поступления материальных запасов 2. Синтетический учет материалов 3. Оценка материалов при их выбытии 4. Формирование себестоимости готовой продукции, ее оценка 5. Отражение операций по реализации готовой продукции на счетах бухгалтерского учета <p>Выполнение ситуационных задач по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету материалов и готовой продукции</p>

Тема 1.3. Учет расчетов и обязательств. Учет денежных средств(4 часа)

Понятие дебиторской задолженности. Сроки расчетов исковой давности. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет авансов выданных. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Понятие расчетных операций. Кредиторская задолженность. Система счетов по учету расчетов с кредиторами. Учет расчетов с бюджетом. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Учет удержаний из заработной платы.

Учет кассовых операций. Учет операций на расчетном счете. Нормативные документы, регулирующие порядок осуществления операций с денежными средствами. Синтетический учет по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
1.3.	<p>Учет расчетов и обязательств. Учет денежных средств (2 часа)</p> <p>Вопросы для практического занятия</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие расчетных операций. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. 2. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами 3. Расчеты по оплате труда 4. Учет денежных средств на расчетных счетах и в кассе <p>Выполнение ситуационных задач по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету денежных средств и обязательств организации</p>

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
1.3.	<p>Учет расчетов и обязательств. Учет денежных средств (2 часа) Составить опорный конспект по следующим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности организации. Сроки исковой давности. 2. Обязательства организации перед бюджетом по налогам и сборам 3. Законодательное регулирование ведения кассовых операции <p><i>Рекомендуемая литература:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете». 2. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2017); Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018). 3. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 232 с.[Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: http://znanium.com/.

Тема 1.4. Учет финансовых результатов и использования прибыли. Бухгалтерская отчетность малых предприятий (2 часа)

Структура финансового результата деятельности предприятия. Порядок его формирования и отражения в учете. Учет финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг. Учет прочих доходов и расходов. Учет использования прибыли. Формирование бухгалтерской отчетности.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
1.4.	<p>Учет финансовых результатов и использования прибыли. Бухгалтерская отчетность малых предприятий (2 часа) Вопросы для практического занятия</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование финансового результата организации 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету доходов и расходов 3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций <p>Выполнение ситуационных задач по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету финансовых результатов и использования прибыли</p>

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
1.4.	<p>Учет финансовых результатов и использования прибыли. Бухгалтерская отчетность малых предприятий (2 часа) Составить опорный конспект по следующим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды доходов и расходов организации 2. Счета бухгалтерского учета для отражения финансового результата деятельности 3. Требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

	<p>хозяйствующих субъектов</p> <p><i>Рекомендуемая литература:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». 2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». 3. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. – 552 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: http://znanium.com/.
--	---

Тема 1.5.Контур Бухгалтерия – ведение учета на малых предприятиях
Перечень практических (лабораторных) занятий

Номер темы	Наименование практического (лабораторного) занятия
1.5.	<p>Знакомство с веб-сервисом Контур. Бухгалтерия. Организация бухгалтерского учета в веб-сервисе (2 часа)</p> <p>Выполнение практического задания:</p> <p>Изучение интерфейса и функциональных возможностей веб-сервиса Контур. Бухгалтерия. Заполнение справочников по сотрудникам, материально-производственным запасам, контрагентам. Заполнение реквизитов организации</p> <p>Составление учетной политики. Введение начальных остатков по счетам бухгалтерского учета</p>
1.5.	<p>Учет расчетов с контрагентами в веб-сервисе Контур. Бухгалтерия (2 часа)</p> <p>Выполнение практического задания:</p> <p>Отражение операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками, создание документов на отгрузку товаров, заполнение оборотно-сальдовой ведомости</p>
1.5.	<p>Учет расчетов по оплате труда в веб-сервисе Контур. Бухгалтерия (2 часа)</p> <p>Выполнение практического задания:</p> <p>Отражение операций по учету расчетов заработной платы, платежной ведомости, документов по учету рабочего времени, начисления пособий по временной нетрудоспособности</p>
1.5.	<p>Составление отчетности в веб-сервисе Контур. Бухгалтерия (2 часа)</p> <p>Выполнение практического задания:</p> <p>Формирование отчетности в веб-сервисе по НДС, среднесписочной численности работников, отчета о финансовых результатах</p>

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
1.5.	<p>Контур Бухгалтерия – ведение учета на предприятиях малого и среднего бизнеса (2 часа)</p> <p>Выполнение заданий в рабочей тетради «Контур.Бухгалтерия – бухгалтерия и отчетность для малого бизнеса»</p> <p><i>Рекомендуемая литература:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур.Бухгалтерия – бухгалтерия и отчетность для малого бизнеса». Екатеринбург: СКБ Контур. – 46 с.1. 2. Суглобов, Б.Т. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е.

Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 478 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.
 3. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие/ Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. – М.: Директ-Медиа, 2015. – 326 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://knigafund.ru/>.

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (30 часов)

Тема 2.1. Основные налоги, уплачиваемые коммерческой организацией при общей системе налогообложения (4 часа)

Основные федеральные налоги при общей системе налогообложения (ОСН). Налог на прибыль организаций: плательщики налога, объект налогообложения, расчёт налога, особые условия расчёта налога для отдельных видов деятельности, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога и авансовых платежей, перенос убытков на будущее, налоговая декларация, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговый учёт, особенности регионального законодательства. Налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество организаций. Исполнение организацией обязанностей налогового агента по НДФЛ. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Основные региональные и местные налоги, уплачиваемые при общей системе налогообложения (ОСН). Налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог, земельный налог.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
2.1.	Исчисление и уплата налога на прибыль организаций. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость (2 часа) Вопросы для практического занятия: 1. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли 2. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учёт. 3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. 4. Плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, порядок и сроки уплаты налога. Выполнение ситуационных задач по исчислению налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость
2.1.	Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховых взносов на социальное, пенсионное и медицинское страхование (2 часа) Вопросы для практического занятия: 1. Плательщики НДФЛ. Виды доходов, облагаемых НДФЛ. Порядок предоставления налоговых вычетов. Исчисление налоговой базы, сроки и порядок уплаты НДФЛ в бюджет. 2. Плательщики страховых взносов. Исчисление расчетной базы. Виды доходов, не облагаемые взносами. Сроки и порядок уплаты. Выполнение ситуационных задач по исчислению расчетной базы для целей обложения страховыми взносами, уплачиваемых во внебюджетные фонды

2.1.	<p>Исчисление и уплата региональных и местных налогов при общей системе налогообложения (2 часа)</p> <p>Вопросы для практического занятия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды региональных налогов. Порядок исчисления и уплаты. 2. Земельный налог. Плательщики, объект налогообложения, исчисление и уплата налога. <p>Выполнение ситуационных задач по исчислению региональных и местных налогов</p>
------	---

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
2.1.	<p>Основные налоги, уплачиваемые коммерческой организацией при общей системе налогообложения (2 часа)</p> <p>Составить опорный конспект по следующим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы признания доходов и расходов организации при исчислении налога на прибыль организаций 2. Выполнение организацией обязанностей налогового агента по НДФЛ 3. Порядок освобождения от уплаты НДС 4. Виды региональных налогов в Ставропольском крае 5. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями <p><i>Рекомендуемая литература:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2017); Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018). 2. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие/ Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. – М.: Директ-Медиа, 2015. – 326 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: http://knigafund.ru/. 3. Эриашвили, Н.Д. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика: учебник/ Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 431 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: http://knigafund.ru/. 4. http://www.nalog.ru/rn26/ - официальный сайт Управления федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Тема 2.2. Специальные налоговые режимы (2 часа)

Упрощённая система налогообложения (УСН): условия применения УСН; налоги, которые заменяет данный налоговый режим, порядок перехода, объект налогообложения, ставки и порядок расчета, оплата налога и представление отчётности, льготы, ответственность за налоговые нарушения, особенности регионального законодательства.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Патентная система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
2.2	Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления и уплаты (2 часа) Вопросы для практического занятия: <ol style="list-style-type: none"> 1. Условия перехода на УСН. Плательщики, выбор объекта налогообложения. 2. Метод признания доходов и расходов. Порядок исчисления налоговой базы, уплата минимального налога. 3. Порядок и сроки уплаты единого налога при УСН. Выполнение ситуационных задач по исчислению единого налога, уплачиваемого при применении УСН
2.2.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (2 часа) Вопросы для практического занятия: <ol style="list-style-type: none"> 1. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Виды деятельности, облагаемые налогом. Порядок исчисления и уплаты. Уменьшение суммы налога. 2. Плательщики единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Исчисление налоговой базы. Сроки и порядок уплаты налога. 3. Патентная система налогообложения. Виды деятельности, плательщики. Выполнение ситуационных задач по исчислению единого налога, уплачиваемого при применении ЕНВД, ЕСХН, патентной системы налогообложения.

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
2.2.	Специальные налоговые режимы (2 часа) Составить опорный конспект по следующим вопросам: <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативное регулирование деятельности хозяйствующих субъектов, применяющих специальные налоговые режимы 2. Особенности ведения налогового учета субъектами, применяющими специальные налоговые режимы Рекомендуемая литература: 1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2017); Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018). 2. Эриашвили, Н.Д. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика: учебник/ Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 431 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: http://knigafund.ru/ .

Тема 2.3. Актуальные вопросы налогового законодательства (2 часа)

Спорные вопросы, появившиеся в связи с поправками налогового законодательства в 2015 году.

Принятие покупателем НДС к вычету, если счёт-фактура получен от продавца после наступления срока представления налоговой декларации. Восстановление ранее принятого к вычету НДС по операциям, облагаемым по нулевой ставке.

Введение торгового сбора (гл. 33 НК РФ).

Применение положений НК РФ, по освобождению от налога на имущество организаций при применении ЕНВД.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
2.3.	Актуальные вопросы налогового законодательства (2 часа) Вопросы для практического занятия: 1. Изменение в уплате НДС по операциям, облагаемым по нулевой ставке 2. Торговый сбор. Особенности уплаты. 3. Новая форма отчетности 6-НДФЛ. Порядок заполнения и сроки предоставления в налоговые органы.

Тема 2.4. Контур Эльба – электронный помощник для индивидуальных предпринимателей

Перечень практических (лабораторных) занятий

Номер темы	Наименование практического занятия
2.4.	Контур. Эльба – электронный помощник для индивидуальных предпринимателей (2 часа) Выполнение практического задания в веб-сервисе Контур. Эльба Изучение интерфейса и функциональных возможностей веб-сервиса Контур. Эльба. Формирование пакета документов для регистрации индивидуального предпринимателя в контролирующих органах
2.4.	Ведение учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя с использованием веб-сервиса Контур. Эльба (2 часа) Выполнение практического задания в веб-сервисе Контур. Эльба Заполнение справочников и реквизитов. Создание документов на отпуск товаров покупателям. Работа с денежными потоками. Проведение сверки с контрагентами. Формирование отчетности индивидуального предпринимателя

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
2.4.	Контур Эльба – электронный помощник для индивидуальных предпринимателей (2 часа) Выполнение заданий в рабочей тетради «Контур.Эльба – веб-сервис для предпринимателей на УСН и ЕНВД» <i>Рекомендуемая литература:</i> 1. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 336 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: http://znanium.com/ . 2. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур. Эльба – веб-сервис для предпринимателей на УСН и ЕНВД». Екатеринбург: СКБ Контур. – 30 с. 3. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие/ Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. – М.: Директ-Медиа, 2015. – 326 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: http://knigafund.ru/ . 4. Эриашвили, Н.Д. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика: учебник/ Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Крамаренко

Раздел 3. Система электронного документооборота для отправки отчетности в контролирующие органы (8 часов)

Тема 3.1. Контур Экстерн – электронный документооборот с контролирующими органами (2 часа)

Изучение интерфейса и функциональных возможностей веб-сервиса Контур Экстерн. Установка компонентов системы Контур.Экстерн. Знакомство с сертификатом электронного ключа подписи. Заполнение реквизитов организации в системе. Настройка роуминга. Настройка рассылок. Порядок электронного документооборота при представлении отчетности в Федеральную налоговую службу в системе «КонтурЭкстерн». Отправка письма (неформализованного сообщения) в тестовую налоговую инспекцию.

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
3.1.	<p>Контур Экстерн – электронный документооборот с контролирующими органами (2 часа)</p> <p>Выполнение заданий в рабочей тетради «Контур. Экстерн» - система электронного защищенного документооборота</p> <p><i>Рекомендуемая литература:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (ред. от 23.06.2016) «Об электронной подписи» (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.12.2017). 2. Приказ ФНС России от 13.06.2013 N ММВ-7-6/196@ (ред. от 04.04.2017) «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи». 3. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур. Экстерн» - система электронного защищенного документооборота. Екатеринбург: СКБ Контур. – 38 с. 4. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие/ Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. – М.: Директ-Медиа, 2015. – 326 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: http://knigafund.ru/.

Тема 3.2. Подготовка и отправка отчетности в Пенсионный фонд РФ, налоговую инспекцию, Фонд социального страхования

Перечень практических (лабораторных) занятий

Номер темы	Наименование практического (лабораторного) занятия
3.2	<p>Подготовка и отправка отчетности в Пенсионный фонд РФ, налоговую инспекцию, Фонд социального страхования (2 часа)</p> <p>Выполнение практического задания в веб-сервисе «Контур. Экстерн»</p> <p>Отправка отчета по форме «Сведения о среднесписочной численности» в тестовую ИФНС. Запрос выписки операций по расчетам с бюджетом в налоговой инспекции. Порядок электронного документооборота при представлении</p>

отчетности в Пенсионный фонд РФ в системе «Контур. Экстерн». Обзор документооборота с Росстатом, ФСС, РАР и РПН. (2 часа)

Перечень заданий для самостоятельной работы

Номер темы	Задания для самостоятельной работы
3.1.	<p>Контур Экстерн – электронный документооборот с контролирующими органами (2 часа)</p> <p>Выполнение заданий в рабочей тетради «Контур. Экстерн» - система электронного защищенного документооборота</p> <p><i>Рекомендуемая литература:</i></p> <ol style="list-style-type: none">1. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (ред. от 23.06.2016) «Об электронной подписи» (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.12.2017).2. Приказ ФНС России от 13.06.2013 N ММВ-7-6/196@ (ред. от 04.04.2017) «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи».3. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур. Экстерн» - система электронного защищенного документооборота. Екатеринбург: СКБ Контур. – 38 с.4. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие/ Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. – М.: Директ-Медиа, 2015. – 326 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: http://knigafund.ru/.

5.4. Учебно-методическое обеспечение программы

Нормативная и учебная литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (ред. от 23.06.2016) «Об электронной подписи».
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2017); Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).
4. Приказ ФНС России от 13.06.2013 N ММВ-7-6/196@ (ред. от 04.04.2017) «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи».
5. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
12. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
13. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)».

14. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 336 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.
15. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 248 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.
16. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: http://znanium.com.
17. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур. Эльба – веб-сервис для предпринимателей на УСН и ЕНВД». Екатеринбург: СКБ Контур. – 30 с.
18. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур.Бухгалтерия – бухгалтерия и отчетность для малого бизнеса». Екатеринбург: СКБ Контур. – 46 с.
19. Рабочая тетрадь к курсу. «Контур.Экстерн» – система электронного защищенного документооборота. Екатеринбург: СКБ Контур. – 38 с.
20. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 232 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.
21. Суглобов, Б.Т. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 478 с. [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.
22. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. – 552 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.
23. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие/ Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. – М.: Директ-Медиа, 2015. – 326 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://knigafund.ru/>.
24. Эриашвили, Н.Д. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика: учебник/ Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 431 с. [Электронный ресурс] // ЭБС «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://knigafund.ru/>.
25. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. – 2-е изд. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. – 87 с. + Доп. Материалы [Электронный ресурс] // ЭБС Znanium.com – Режим доступа: <http://znanium.com/>.

Интернет ресурсы:

1. ЭБС ИНФРА-М – Режим доступа: <http://znanium.com/>
2. ЭБС «КнигаФонд» – Режим доступа: <http://knigafund.ru/>
3. СДО «Прометей» – Режим доступа: <http://cdo.bupk.ru/>

4. <http://www.nalog.ru> - официальный сайт Управления федеральной налоговой службы

5. <http://www.nalog.ru/rn26/> - официальный сайт Управления федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю

6. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации

7. <http://www.mfsk.ru> - Министерство финансов Ставропольского края

8. <http://www.consultant.ru> - справочно-правовая система «Консультант Плюс»

9. <http://www.garant.ru> - справочно-правовая система «Гарант»

6. Организационно-педагогические условия реализации программы

6.1. Кадровые условия и образовательные технологии

Для обеспечения качества обучения слушателей и обеспечения достижения цели программы повышения квалификации к учебному процессу привлекается высококвалифицированный профессорско-преподавательский состав университета, филиалов университета, а также других вузов. Рекомендуется привлечение к учебным занятиям высококвалифицированных практических работников по профилю программы.

Образовательные технологии

Аудиторные занятия проводятся с использованием активных образовательных технологий, при этом 100% занятий от общей длительности дополнительной профессиональной программы проводятся с применением компьютерных образовательных технологий и мультимедийных средств.

Активная лекция предоставляет возможность слушателям по мере получения информации от преподавателя задавать вопросы и тем самым раскрывать конкретное содержание темы в аспекте наиболее актуальном для конкретной аудитории. Помимо этого преподаватель предусматривает время на дополнение слушателями материала лекции собственными мнениями и наблюдениями.

Основной формой контроля в таких случаях предусмотрена дискуссия, в процессе которой оценивается активность слушателя, грамотность суждений, гражданская позиция.

Практические занятия направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных практических действий. Цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.

В рамках практических занятий используются интерактивные формы обучения:

– **ситуационные задачи** представляют собой вид практического задания, имитирующего ситуации, которые могут возникнуть в реальной действительности. Основными действиями слушателей по работе с ситуационной задачей являются: подготовка к занятию; знакомство с критериями оценки ситуационной задачи; уяснение сути задания и выяснение алгоритма решения ситуационной задачи; разработка вариантов для принятия решения, выбор критериев решения, оценка и прогноз перебираемых вариантов; презентация решения ситуационной задачи (письменная или устная форма); получение оценки.

– При проведении лекционных и практических занятий преподавателями и слушателями используется медиа-проектор для демонстрации слайдов.

6.2. Материально-технические условия реализации программы

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Лекционная аудитория	Лекция	Компьютер, мультимедийный проектор, экран, доска, выход в Интернет
Компьютерный класс	Практическое занятие	Автоматизированные рабочие места (компьютеры). Требования к рабочему месту: Процессор с тактовой частотой не менее 1.2 ГГц, оперативная память не менее 512 Мбайт. Свободное дисковое пространство не менее 1 Гбайта. Наличие USB-порта. Одна из операционных систем компании Microsoft®: Windows XP с пакетом обновления 3 (SP3)*; Windows Vista с пакетом обновления 2 (SP2); Windows 7; Windows 8; Windows 8.1; Подключение к сети Интернет по выделенному каналу либо по коммутируемым линиям связи с использованием модема (минимальная скорость подключения — 56 Кбит/сек). Интернет-браузер Microsoft Internet Explorer версии не ниже 8.0.

7. Формы аттестации

Оценка качества освоения программы включает итоговую аттестацию слушателей. Промежуточная аттестация не предусмотрена.

Итоговая аттестация завершает процесс освоения слушателями программы повышения квалификации. К итоговой аттестации допускаются лица, завершившие полный курс обучения по программе повышения квалификации.

В процессе итоговой аттестации слушатели сдают зачет в устной форме.

Оценочные материалы к зачету приведены в п.8.

8. Оценочные материалы

Раздел 1. Бухгалтерский учёт на предприятиях малого и среднего бизнеса

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях
2. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях
3. Учетные регистры упрощенной системы бухгалтерского учета
4. Особенности учета объектов основных средств и нематериальных активов
5. Понятие дебиторской задолженности. Сроки расчетов исковой давности
6. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет авансов выданных
8. Понятие расчетных операций. Кредиторская задолженность. Система счетов по учету расчетов с кредиторами.
9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет авансов полученных.
10. Учет расчетов с бюджетом. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
11. Учет кассовых операций. Учет операций по расчетному счету
12. Отражение операций, связанных с реализацией продукции (работ, услуг),
13. Особенности учета материально-производственных запасов
14. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг в малых предприятиях
15. Структура финансового результата деятельности предприятия. Порядок его формирования и отражения в учете.
16. Учет прочих доходов и расходов
17. Учет использования прибыли
18. Бухгалтерская отчетность малых предприятий

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

1. Налоговая система Российской Федерации.
2. Основные принципы налогообложения, налоговая политика государства.
3. Классификация налогов по уровням государственного управления: федеральные, региональные, местные налоги; прямые и косвенные налоги.
4. Законы и другие нормативные акты по исчислению и уплате налогов.
5. Порядок внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) и базовые понятия, применяемые в НК РФ.
6. Налог на добавленную стоимость (НДС): его содержание и регулирующая роль. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
7. Налогообложение прибыли коммерческих организаций: действующий механизм исчисления и взимания.

8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, доходы, облагаемые по ставке 13%, доходы, не подлежащие налогообложению.

9. Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог.

10. Местные налоги. Земельный налог.

11. Упрощенная система налогообложения (УСН).

12. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

13. «Контур Эльба» – веб-сервис для ведения бизнеса при применении УСН и ЕНВД, краткая характеристика.

14. Подготовка документов, ведение учета доходов и расходов, учет товаров, с помощью веб-сервиса «Контур Эльба» (СКБ Контур).

Раздел 3. Система электронного документооборота для отправки отчетности в контролирующие органы

1. Какие функции выполняет программное обеспечение на сервере специализированного оператора связи?

2. Какие правила использования рабочего места позволяют обеспечить высокий уровень защиты информации?

3. Какую информацию содержит сертификат открытого ключа (сертификат ЭЦП)?

4. С помощью чего осуществляется процедура проверки соответствия пользователя и его учетной записи в компьютерной системе?

5. Какие функции выполняет квитанция о приеме, которую формирует налоговая инспекция на полученный от налогоплательщика отчет?

6. Как в системе «Контур-Экстерн» реализовано хранение отправленных в налоговую инспекцию отчетов?

7. Опишите особенности в схеме отправки отчетности организациями, относящимися к категории крупнейших налогоплательщиков.

8. В чем отличие процесса отправки налоговой отчетности с ЭЦП руководителя организации от отправки отчета с ЭЦП бухгалтера?

9. Как в системе «Контур-Экстерн» реализован механизм подготовки отчетности в ПФР?

10. Как в системе «Контур-Экстерн» реализовано хранение отчетов, отправленных в ПФР?

11. Почему некоторые виды форм отчетности в ПФР (например, заявление об обмене страхового свидетельства) нельзя передавать в ПФР через Интернет?

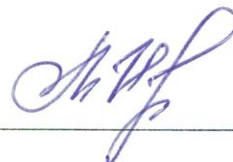
12. Опишите особенности отправки отчетности в ПФР через Интернет организациями, подключенными к системе электронной отчетности в режиме Обслуживающей бухгалтерии.

9. Составители программы

Целовальникова И.В., к.э.н.,
доцент кафедры экономики
Ставропольского института кооперации
(филиала) БУКЭП



Иониди Л.В., к.э.н.,
доцент кафедры экономики
Ставропольского института кооперации
(филиала) БУКЭП



Согласовано:

Белецкая Н.М., руководитель
Центра дополнительного образования
БУКЭП, профессор



Тресницкий А.Б., к.э.н., доцент,
зав. кафедрой бухгалтерского
учета, анализа и статистики
БУКЭП