

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю
Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

(профстандарт «Бухгалтер», код В)

Москва, 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН.....	7
УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	8
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	10
Рабочая программа учебной дисциплины «Общие положения и понятия УСН».....	11
Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение при УСН».....	14
Рабочая программа учебной дисциплины «Практика заполнения КУДиР и декларации по УСН. АУСН».....	18
Рабочая программа учебной дисциплины «Другие налоги при УСН. Совмещение УСН и ПСН».....	21
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	24
Формы аттестации.....	24
Критерии оценки слушателей.....	25
Фонд оценочных средств.....	28
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ.....	38
Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.....	38
Требования к материально-техническим условиям.....	38
Требования к информационным и учебно-методическим условиям.....	40
Список нормативных документов.....	40
Список литературы.....	41
Периодические издания.....	41
Интернет-ресурсы.....	41

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа (далее — Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования повышения квалификации по теме «Налоговый учет при УСН для малого бизнеса и ИП». Программа разработана на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов специалистами Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный центр СКБ Контур» (далее — АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур»).

Программа разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Право на реализацию дополнительной образовательной программы по теме «Повышение квалификации на базе среднего профессионального и высшего образования «Налоговый учет при УСН для малого бизнеса и ИП», разработанной на основании федеральных стандартов, имеет образовательный центр при наличии соответствующей лицензии.

Цели:

- формирование знаний и навыков по вопросам налогового учета при применении УСН предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями;
- практическая подготовка для ведения учета при УСН.

Категория слушателей:

- Руководитель предприятия малого бизнеса
- Главный бухгалтер предприятия малого бизнеса
- Индивидуальный предприниматель

Организационно-педагогические условия:

Образовательный процесс осуществляется на основании учебного плана и регламентируется расписанием занятий для каждой учебной группы.

Срок обучения: 96/5 (час, нед.).

Режим занятий: 66 часов самостоятельного обучения, 30 часов работы на образовательной онлайн-платформе.

Форма обучения: заочная с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения.

Возраст слушателей: 18 лет и старше.

Характеристика профессиональной деятельности слушателей

Область профессиональной деятельности слушателей:

- Организация и планирование процесса формирования информации в системе УСН.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и декларации по УСН.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования таких числовых показателей.

- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Ведение налогового учета по УСН.
- Налоговое планирование в рамках УСН.
- Исчисление и уплата налогов, взносов и сборов, обязательных при применении УСН.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.

Слушатель готовится к следующим направлениям деятельности: бухгалтерский и налоговый учет при применении УСН, формирование учетной политики в целях УСН, учет доходов и расходов, формирование налоговой базы в целях УСН, заполнение Книги учета доходов и расходов по УСН, применение ПСН и АУСН в соответствии с положениями действующего Законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

- Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
- Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
- Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
- Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий.

Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

- Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета малого бизнеса.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе налогового учета УСН.

- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности малого бизнеса.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования таких числовых показателей.
- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Ведение налогового учета и налогового планирования в рамках УСН.
- Составление необходимых форм отчетности в рамках УСН.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.

Для реализации Программы задействован следующий кадровый потенциал:

- **Преподаватели учебных дисциплин** — обеспечивается необходимый уровень компетенции преподавательского состава, включающий высшее образование в области соответствующей дисциплины Программы или высшее образование в иной области и стаж преподавания по изучаемой тематике не менее трех лет; использование при изучении дисциплин Программы эффективных методик преподавания, предполагающих выполнение слушателями практических заданий.
- **Административный персонал** — обеспечивает условия для эффективной работы педагогического коллектива, осуществляет контроль и текущую организационную работу.
- **Информационно-технологический персонал** — обеспечивает функционирование информационной структуры (включая ремонт техники, оборудования, макетов иного технического обеспечения образовательного процесса, поддержание сайта Контур.Школы и т.п.).

Содержание Программы повышения квалификации определяется учебным планом и календарным учебным графиком программы дисциплин (модулей), требованиями к итоговой аттестации и требованиями к уровню подготовки лиц, успешно освоивших программу.

Текущий контроль знаний проводится в форме наблюдения за работой слушателей и контроля их активности на образовательной платформе, проверочного тестирования.

Промежуточный контроль знаний, полученных слушателями посредством самостоятельного обучения (освоения части образовательной программы), проводится в виде тестирования.

Итоговая аттестация по Программе проводится в форме тестирования и должна выявить теоретическую и практическую подготовку специалиста.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после самостоятельного изучения дисциплин Программы в объеме, предусмотренном для обязательных самостоятельных занятий, и подтверждения самостоятельного изучения сдачей поурочных тестов.

Лица, освоившие Программу и успешно прошедшие итоговую аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации.

Оценочными материалами по Программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые при текущем контроле знаний (тестировании) и итоговой аттестации.

Методическими материалами к Программе являются нормативные правовые акты, положения которых изучаются при освоении дисциплин Программы. Перечень методических материалов приводится в рабочей программе образовательной организации.

**УЧЕБНЫЙ ПЛАН
ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часо в	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образователь ной онлайн- платформе	
1.	Общие положения и понятия УСН	18	12	6	Зачет
2.	Налогообложение при УСН	34	24	10	Зачет
3	Практика заполнения КУДиР и декларации по УСН. АУСН	21	15	6	Зачет
4	Другие налоги при УСН. Совмещение УСН и ПСН	21	15	6	Зачет
5	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2		2	Зачет
–	Всего:	96	66	30	–

**УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
1.	Общие положения и понятия УСН	18	12	6	Зачет
1.1	Нормативная база. Понятия, используемые в налогообложении	5	3	2	Тестирование
1.2	Общие положения и правила применения УСН	6	4	2	Тестирование
1.3	Учетная политика в целях налогообложения при УСН. Налоговое планирование	7	5	2	Тестирование
2.	Налогообложение при УСН	34	24	10	Зачет
2.1	Доходы при УСН	6	4	2	Тестирование
2.2	Расходы при УСН: правила и порядок признания	7	5	2	Тестирование
2.3	Расходы при реализации товаров и продукции. Маркетплейс	7	5	2	Тестирование
2.4	Формирование налоговой базы. Минимальный налог при УСН	7	5	2	Тестирование
2.5	Налоговые платежи при УСН: порядок исчисления и уплаты	7	5	2	Тестирование
3	Практика заполнения КУДиР и декларации по УСН. АУСН	21	15	6	Зачет
3.1	КУДиР: порядок ведения и	7	5	2	Тестирование

	заполнения				
3.2	Декларирование при УСН: заполнение, представление	7	5	2	Тестирование
3.3	УСН и АУСН: сравнение двух спецрежимов	7	5	2	Тестирование
4	Другие налоги при УСН. Совмещение УСН и ПСН	21	15	6	Зачет
4.1	Налоги с фонда оплаты труда	7	5	2	Тестирование
4.2	Региональные и местные налоги	7	5	2	Тестирование
4.3	УСН и ПСН	7	5	2	Тестирование
5	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2		2	Зачет
–	Всего:	96	66	30	–

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Календарный график обучения является примерным, составляется и утверждается для каждой группы.

Срок освоения программы — 5 недель. Начало обучения — по мере набора группы. Примерный режим занятий — 2–5 академических часа в день. Промежуточная и итоговые аттестации проводятся согласно графику.

№	Наименование модулей // недели	ВР	1	2	3	4	5
1.	Общие положения и понятия УСН	РП	6				
		СР	12				
2.	Налогообложение при УСН	РП		5	5		
		СР		12	12		
3.	Практика заполнения КУДиР и декларации по УСН. АУСН	РП				6	
		СР				15	
4.	Другие налоги при УСН. Совмещение УСН и ПСН	РП					6
		СР					15
5.	Итоговая аттестация	РП					2

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан

1 сентября 2023 г.



Рабочая программа учебной дисциплины

«Общие положения и понятия УСН»

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков относительно правил применения УСН в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- формирование знаний и навыков в части правового обеспечения УСН;
- формирование знаний и навыков по составлению учетной политики для УСН.

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить правила и порядок применения УСН в соответствии с действующим Законодательством РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- основные понятия и правила применения УСН;
- нормативную базу УСН;
- содержание учетной политики для целей УСН;
- принципы налогового планирования.

Уметь:

- применять УСН на практике;
- разбираться в нормативной базе в части УСН;
- разрабатывать учетную политику для целей УСН;
- осуществлять налоговое планирование с целью минимизации налогов.

Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 18 ак. часов (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 12 ак. часов, работа на образовательной онлайн-платформе — 6 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
1.	Общие положения и понятия УСН	18	12	6	Зачет
1.1	Нормативная база. Понятия, используемые в налогообложении	5	3	2	Тестирование
1.2	Общие положения и правила применения УСН	6	4	2	Тестирование
1.3	Учетная политика в целях налогообложения при УСН. Налоговое планирование	7	5	2	Тестирование

Урок 1.1. Нормативная база. Понятия, используемые в налогообложении

Регламент обучения на курсе
 Нормативные документы
 Общие понятия и термины в налогообложении
 Характеристика элементов налогообложения
 Иные понятия и термины в налогообложении

Урок 1.2. Общие положения и правила применения УСН

УСН: общая характеристика
 Условия и правила перехода и работы на УСН
 Практическая работа №1. Определение контрольных показателей для применения УСН.
 Заполнение уведомления на применение УСН
 ОС: бухгалтерский учет для ИП

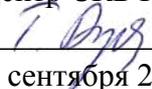
Урок 1.3. Учетная политика в целях налогообложения при УСН. Налоговое планирование

Учетная политика в целях налогообложения при УСН
 Налоговое планирование при УСН: выбор оптимального объекта налогообложения
 Практическая работа № 2. Составление УП организации по заданным параметрам

ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



Рабочая программа учебной дисциплины

«Налогообложение при УСН»

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по формированию доходов при УСН в соответствии с требованиями НК РФ;
- формирование знаний и навыков по формированию расходов при УСН в соответствии с требованиями НК РФ;
- формирование знаний и навыков по формированию налоговой базы при УСН в соответствии с требованиями НК РФ;
- формирование знаний и навыков по уплате авансовых и налоговых платежей по УСН.

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить правила и порядок применения УСН в соответствии с действующим Законодательством РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- правила формирования доходов по УСН;
- правила формирования расходов по УСН;
- правила формирования налоговой базы по УСН;
- сроки перечисления авансовых платежей и налога по УСН.

Уметь:

- рассчитывать налоговую базу по УСН;
- исчислять авансовые платежи по УСН;
- исчислять налоговые платежи по УСН;
- исчислять минимальный налог при УСН.

Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 34 ак. часа (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 24 ак. часа, работа на образовательной онлайн-платформе — 10 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
2.	Налогообложение при УСН	34	24	10	Зачет
2.1	Доходы при УСН	6	4	2	Тестирование
2.2	Расходы при УСН: правила и порядок признания	7	5	2	Тестирование
2.3	Расходы при реализации товаров и продукции. Маркетплейс	7	5	2	Тестирование
2.4	Формирование налоговой базы. Минимальный налог при УСН	7	5	2	Тестирование
2.5	Налоговые платежи при УСН: порядок исчисления и уплаты	7	5	2	Тестирование

Урок 2.1. Доходы при УСН

Общие правила признания доходов

Поступления при УСН: порядок признания в доходах (списание кредиторской задолженности, возврат переплаты, проценты по депозиту, возврат госпошлины и возмещенные судебные расходы, членские взносы, кэшбэк от банка, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде)

Практическая работа № 3 Доходы: Расчет доходов («сквозной» пример) (Регистры налогового учета.)

Урок 2.2. Расходы при УСН: правила и порядок признания

Общие правила признания расходов

Основные средства: признание в расходах

Порядок признания иных расходов (расходы на оплату труда, рекламные расходы, признание в расходах сумм входящего НДС, расходы по кредитам (займам), расходы на покупные товары, другие расходы при УСН)

Практическая работа № 4 Расчет расходов («сквозной» пример) (Регистры налогового учета.)

Урок 2.3. Расходы при реализации товаров и продукции. Маркетплейс

Особенности определения и признания доходов и расходов при реализации товаров, приобретенных для перепродажи

Особенности определения и признания доходов и расходов при реализации произведенной продукции

Специфика налогообложения при реализации товаров через маркетплейс

Практическая работа № 5 Заполнение КУДиР: Расчет доходов

и расходов по отдельным видам деятельности и операциям («сквозной» пример) (Регистры налогового учета.)

Урок 2.4. Формирование налоговой базы. Минимальный налог при УСН

Налоговая база: порядок формирования при каждом объекте налогообложения

Минимальный налог

Перенос убытков прошлых лет.

Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога при УСН

Практическая работа № 6 Расчет налоговой базы, авансового платежа («сквозной» пример) (Регистры налогового учета.)

Урок 2.5. Налоговые платежи при УСН: порядок исчисления и уплаты

Объект «доходы»: вычеты, расчет авансового платежа и налога

Объект «доходы минус расходы»: расчет авансового платежа и налога

ЕНП и ЕНС при УСН

Практическая работа № 7 Расчет авансового платежа, суммы налога, итоговых показателей («сквозной» пример) (Регистры налогового учета.)

«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю
Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан

1 сентября 2023 г.



Рабочая программа учебной дисциплины

«Практика заполнения КУДиР и декларации по УСН. АУСН»

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по заполнению КУДиР УСН;

- формирование знаний и навыков по заполнению декларации по УСН;
- формирование знаний и навыков по работе на автоматизированной УСН.

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить правила и порядок применения УСН в соответствии с действующим Законодательством РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- правила отражения доходов и расходов в КУДиР УСН;
- правила заполнения налоговой декларации по УСН;
- правила практического применения автоматизированной УСН.

Уметь:

- правильно заполнить Книгу учета доходов и расходов УСН;
- правильно заполнить налоговую декларацию по УСН;
- практически применять автоматизированную УСН.

Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 21 ак. час (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 15 ак. часов, работа на образовательной онлайн-платформе — 6 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
3	Практика заполнения КУДиР и декларации по УСН. АУСН	21	15	6	Зачет
3.1	КУДиР: порядок ведения и заполнения	7	5	2	Тестирование
3.2	Декларирование при УСН: заполнение, представление	7	5	2	Тестирование
3.3	УСН и АУСН: сравнение двух спецрежимов	7	5	2	Тестирование

Урок 3.1. КУДиР: порядок ведения и заполнения

Правила заполнения КУДиР

Практическое занятие №8: Заполнение КУДиР на основе «сквозного» примера (объект «доходы»)

Практическое занятие № 9: заполнение КУДиР на основе «сквозного» примера (объект «доходы минус расходы»)

Урок 3.2. Декларирование при УСН: заполнение, представление

Декларация по УСН: общие вопросы заполнения и представления (при начале деятельности, по окончании налогового периода, при прекращении деятельности)

Заполнение декларации (объект «доходы») на основе «сквозного» примера

Заполнение декларации (объект «доходы минус расходы») на основе «сквозного» примера

Урок 3.3. УСН и АУСН: сравнение двух спецрежимов

Общая характеристика, отличие от УСН

Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база

Порядок исчисления и уплаты налога

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан

1 сентября 2023 г.



Рабочая программа учебной дисциплины

«Другие налоги при УСН. Совмещение УСН и ПСН»

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УСН ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И
ИП**

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов;
- формирование знаний и навыков по исчислению и уплате налога на имущество, земельного и транспортного налогов;
- формирование знаний и навыков по применению индивидуальными предпринимателями ПСН.

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить правила и порядок применения УСН в соответствии с действующим Законодательством РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- правила удержания и перечисления НДФЛ за сотрудников;
- правила начисления и уплаты страховых взносов за сотрудников и ИП за себя;
- правила начисления и уплаты налогов на имущество;
- правила начисления и уплаты транспортного и земельного налогов;
- правила применения индивидуальными предпринимателями ПСН.

Уметь:

- удержать и перечислить в установленные сроки НДФЛ за сотрудников;
- начислить и перечислить страховые взносы на ОПС и ОМС, страховые взносы на ВНиМ, страховые взносы на травматизм;
- начислить и уплатить имущественные налоги;
- практически применять ПСН.

Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 21 ак. час (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 15 ак. часов, работа на образовательной онлайн-платформе — 6 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
4	Другие налоги при УСН. Совмещение УСН и ПСН	21	15	6	Зачет
4.1	Налоги с фонда оплаты труда	7	5	2	Тестирование
4.2	Региональные и местные налоги	7	5	2	Тестирование
4.3	УСН и ПСН	7	5	2	Тестирование

Урок 4.1. Налоги с фонда оплаты труда

НДФЛ

Страховые взносы организаций и ИП

Практическая работа № 10 (Регистры + отчетность)

Урок 4.2. Региональные и местные налоги

Налог на имущество организаций и физлиц (ИП)

Транспортный и земельный налоги

Практическая работа № 11 (Регистры + отчетность по налогу на имущество)

Урок 4.3. УСН и ПСН

ПСН: общая характеристика

Совмещение УСН и ПСН (как учитывать доходы и расходы, методика ведения раздельного учета.

Практическая работа № 12 Раздельный учет при совмещении УСН и ПСН.

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Формы аттестации

Для проведения промежуточной и итоговой аттестации программы разработан фонд оценочных средств по программе, являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса.

Объектами оценивания выступают:

- степень освоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, активность на занятиях.

Текущий контроль знаний слушателей проводится преподавателем, ведущим занятия в учебной группе, на протяжении всего обучения по программе.

Текущий контроль знаний включает в себя наблюдение преподавателя за учебной работой слушателей и проверку качества знаний, умений и навыков, которыми они овладели на определенном этапе обучения посредством выполнения упражнений на практических занятиях и в иных формах, установленных преподавателем.

Промежуточная аттестация — оценка качества усвоения слушателями содержания учебных блоков непосредственно по завершении их освоения, проводимая в форме зачета посредством тестирования или в иных формах, в соответствии с учебным планом и учебно-тематическим планом.

Итоговая аттестация — процедура, проводимая с целью установления уровня знаний слушателей с учетом прогнозируемых результатов обучения и требований к результатам освоения образовательной программы. Итоговая аттестация слушателей осуществляется в форме зачета посредством тестирования.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после изучения тем образовательной программы в объеме, предусмотренном для лекционных и практических занятий.

Лицам, освоившим образовательную программу «**Налоговый учет при УСН для малого бизнеса и ИП**» и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается **удостоверение о повышении квалификации** установленного образца с указанием названия программы, календарного периода обучения, длительности обучения в академических часах.

Для аттестации слушателей на соответствие их персональных достижений требованиям соответствующей ОП созданы фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций.

Фонды оценочных средств соответствуют целям и задачам программы подготовки специалиста, учебному плану и обеспечивают оценку качества общепрофессиональных и профессиональных компетенций, приобретаемых слушателями.

Критерии оценки слушателей

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
<p><i>Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. - Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. - Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. - Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. - Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, 	<p><i>Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация ведения бухгалтерского и налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте. - Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в надлежащие адреса и в установленные сроки. - Координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций. - Контроль ведения в экономическом субъекте бухгалтерского и налогового учета УСН. - Обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного, внутреннего и 	<p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете; законодательство Российской Федерации, регулирующее специальные налоговые режимы; законодательство Российской Федерации в сфере УСН, ПСН и АУСН; практика применения законодательства Российской Федерации. - Судебная практика в сфере применения специальных налоговых режимов. - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. - Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. - Правовое обеспечение деятельности малых предприятий. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы. - Проверять качество составления регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговых расчетов и деклараций. - Вести бухгалтерский и налоговый учет специальных налоговых режимов. - Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях. - Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. - Осуществлять мониторинг законодательства в сфере регулирования малого бизнеса.

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
<p>потребителями.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. - Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. - Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий 	<p>внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация налогового планирования в экономическом субъекте. - Формирование учетной политики экономического субъекта. - Контроль соблюдения требований учетной политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности. - Обеспечение сохранности документов и регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговых расчетов и последующей их передачи в архив 	<ul style="list-style-type: none"> - Обеспечивать в рабочее время сохранность первичных документов. - Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. - Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

Оценка качества освоения учебных модулей проводится в процессе промежуточной аттестации в форме зачета.

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	Оценка « Зачтено » выставляется слушателю, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей в ответе на тестовые вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Не менее 70% правильных ответов при решении тестов
Не зачтено	Оценка « Не зачтено » выставляется слушателю, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические вопросы или не справляется с ними самостоятельно. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Оценка качества освоения учебной программы проводится в процессе итоговой аттестации в форме тестирования.

Оценка (стандартная)	Требования к знаниям
Зачтено	Оценка « Зачтено » выставляется слушателю, продемонстрировавшему твердое и всесторонние знания материалы, умение применять полученные в рамках занятий практические навыки и умения. Достижения за период обучения и результаты текущей аттестации продемонстрировали отличный уровень знаний и умений слушателя. Не менее 70% правильных ответов при решении тестов
Не зачтено	Оценка « Не зачтено » выставляется слушателю, который в недостаточной мере овладел теоретическим материалом по дисциплине, допустил ряд грубых ошибок при выполнении практических заданий, а также не выполнил требований, предъявляемых к промежуточной аттестации. Достижения за период обучения и результаты текущей аттестации продемонстрировали неудовлетворительный уровень знаний и умений слушателя. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Фонд оценочных средств

Оценочные материалы

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

Тест к уроку 1.1. Нормативная база. Понятия, используемые в налогообложении

1. Какой налог является федеральным?
 - А) Налог на добавленную стоимость
 - Б) Налог на имущество организаций
 - В) Земельный налог
2. Транспортный налог по уровню установления относится к ... налогам.
 - А) Федеральным
 - Б) Региональным
 - В) Местным
3. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?
 - А) Различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
 - Б) Налог и сбор – идентичные понятия
 - В) Различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели
4. Какие виды налоговых проверок существуют?
 - А) Камеральные и выездные
 - Б) Выездные, полные
 - В) Камеральные, полные
5. Что является элементами налога?
 - А) Налоговое законодательство
 - Б) Объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; налоговые льготы
 - В) Выручка от реализации продукции; объект налогообложения; налоговая ставка; сроки уплаты налога; налоговые льготы

Тест к уроку 1.2. Общие положения и правила применения УСН

1. Для применения УСН в 2023 году предельный лимит доходов составит:
 - А) 219,2 млн руб.
 - Б) 251,4 млн руб.
 - В) 500 млн руб.
2. Упрощенцы не платят:
 - А) НДС
 - Б) Налог на прибыль
 - В) Все перечисленное
3. Работающая организация может перейти на УСН в 2023 году:
 - А) Только с 1 января следующего года
 - Б) В течение 10 дней с момента подачи заявления
 - В) В течение 25 дней с момента отказа от иной системы налогообложения
4. При объекте налогообложения «доходы минус расходы» ставка налога составляет:
 - А) 15%
 - Б) 6%

- В) 8%
5. Физическое лицо зарегистрировало ИП в налоговой инспекции. Подать уведомление о переходе на УСН необходимо:
- А) В течение 30 календарных дней с момента регистрации ИП
- Б) В течение 10 рабочих дней с момента регистрации ИП
- В) В течение 3 месяцев с момента регистрации ИП

Тест к уроку 1.3. Учетная политика в целях налогообложения при УСН. Налоговое планирование

1. Необходимо ли учетную политику по налогообложению предоставлять в налоговые органы:
- А) Да, это обязательно
- Б) Нет, не нужно
- В) Да, необходимо сдать вместе с налоговой декларацией
2. ИП совмещает УСН и патентную систему налогообложения. Необходимо ли вести отдельный учет доходов и расходов?
- А) Да, это нужно делать обязательно
- Б) Нет, отдельный учет не нужен
- В) Раздельный учет ИП ведет по желанию
3. Если расходы составляют более 60% от доходов, то налогоплательщику выгоднее применять УСН с объектом:
- А) «Доходы»
- Б) «Доходы минус расходы»
- В) Невыгодно применять УСН вообще
4. Нужно ли ИП вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую учетную политику:
- А) Нет, не нужно
- Б) ИП обязан вести бухучет и иметь учетную политику
- В) ИП обязан вести бухучет, но учетная политика не нужна
5. Учетная политика помогает налогоплательщику:
- А) Выбрать оптимальный способ учета
- Б) Прописать варианты ведения учета, непрописанные законодательно
- В) Все вышеперечисленное

Тест к уроку 2.1. Доходы при УСН

1. На УСН метод учета доходов в рамках налогообложения:
- А) Кассовый метод
- Б) Метод начисления
- В) На усмотрение налогоплательщика
2. Доходы, не учитываемые в налоговой базе при УСН, прописаны:
- А) В статье 251 НК РФ
- Б) В учетной политике налогоплательщика
- В) На сайте ФНС
3. ООО применяет УСН. 31 марта продали физическому лицу товар за 100 руб., он оплатил банковской картой. 1 апреля на расчетный счет банк по этой операции зачислил 97 руб. Доход отражается:

- А) В размере 100 руб. 1 апреля
 - Б) В размере 100 руб. 31 марта
 - В) В размере 97 руб. 1 апреля
4. ООО применяет УСН. 15 марта получило аванс от покупателя в размере 100 тыс. руб. 6 апреля договор был расторгнут, и 10 апреля ООО вернуло покупателю 100 тыс. руб. Эта операция отражается:
- А) 6 апреля в расходах необходимо поставить 100 тыс. руб.
 - Б) 10 апреля доходы организации должны быть уменьшены на 100 тыс. руб.
 - В) Нужно исправить 1 квартал и поставить в расходы 100 тыс. руб. на 15 марта
5. Организация применяет УСН. Правильно ли, что в свои доходы при работе с маркетплейсом она включает только ту сумму, которая реально будет перечислена на ее счет маркетплейсом?
- А) Нет, в доход идет сумма, полученная от покупателя, без уменьшения на вознаграждения маркетплейса
 - Б) Да, в доход идет только сумма, полученная на расчетный счет от маркетплейса, уменьшенная на вознаграждение
 - В) Решается учетной политикой организации

Тест к уроку 2.1. Расходы при УСН: правила и порядок признания

1. Организация переходит с ОСНО на УСН. Остаточная стоимость ОС (разница между ценой приобретения и амортизацией) на дату перехода составляет 300 тыс. руб. ОС полностью оплачено. Срок полезного использования ОС - два года. Как учесть в расходах стоимость ОС при переходе с ОСНО на УСН?
- А) В расходах первого квартала учитывается вся остаточная стоимость ОС, то есть 300 тыс. руб.
 - Б) Остаточная стоимость ОС 300 тыс. руб. распределяется на четыре квартала и равномерно принимается в расходы – по 75 тыс. руб. в квартал
 - В) Остаточная стоимость ОС 300 тыс. руб. принимается в расходах равномерно в течение десяти лет, то есть по 30 тыс. руб. в год
2. В каком размере можно включить в расходы по УСН затраты на приобретение (изготовление) призов, которые приобретены для выдачи во время проведения массовой рекламной кампании?
- А) В пределах 1% от выручки
 - Б) В пределах 6% от расходов на оплату труда
 - В) В полном размере. Этот вид рекламных расходов не нормируется
3. Можно ли учесть в расходах по УСН стоимость земельного участка?
- А) Нельзя ни при каких условиях
 - Б) Можно в тех случаях, когда участок используется для производственных целей
 - В) Можно, если участок перепродается
4. Организация переходит с ОСНО на УСН. На момент перехода у нее на складе находится сырье, не переданное в производство, на сумму 100 тыс. руб. Часть сырья на сумму 70 тыс. руб. оплачена, а часть на сумму 30 тыс. руб. не оплачена поставщикам. Как организация должна учесть при переходе на УСН затраты по сырью?

- А) Сырье на сумму 70 тыс. руб. учитывается в расходах в момент перехода на УСН. Сырье на сумму 30 тыс. руб. учитывается в расходах по УСН после погашения задолженности перед поставщиками
- Б) Вся стоимость сырья в сумме 100 тыс. руб. полностью учитывается в момент перехода на УСН
- В) Стоимость неоплаченного сырья в сумме 70 тыс. руб. будет учтена только после передачи его в производство, а стоимость неоплаченного сырья в сумме 30 тыс. руб. после передачи его в производство и оплаты поставщикам

5. Выберите верное утверждение:

- А) Перечень расходов по УСН - открытый. В расходы по УСН можно включать любые затраты, если они направлены на получение дохода, экономически обоснованы и документально подтверждены
- Б) Перечень расходов по УСН - открытый. В расходы по УСН можно включать любые затраты. Не имеет значения их направленность и экономическая обоснованность
- В) Перечень расходов по УСН - закрытый. В расходы по УСН можно включать только те затраты, которые поименованы в перечне расходов по УСН, а также при условии, что они направлены на получение дохода, экономически обоснованы и документально подтверждены

Тест к уроку 2.3. Расходы при реализации товаров и продукции. Маркетплейс

1. Организация применяет УСН. Правильно ли, что в свои доходы при работе с маркетплейсом она включает только ту сумму, которая реально будет перечислена на ее счет?
 - А) Нет, в доход идет сумма, полученная от покупателя, без уменьшения на вознаграждения маркетплейса
 - Б) Да, в доход идет только сумма, полученная на расчетный счет от маркетплейса, уменьшенная на вознаграждение
 - В) Решается учетной политикой организации
2. Организация применяет УСН. 31 марта получила от поставщика товар и оплатила его 3 апреля. 4 апреля товар был отгружен покупателю. Оплата от покупателя поступила 10 апреля. Расходы на приобретение товаров нужно учесть:
 - А) 3 апреля
 - Б) 4 апреля
 - В) 10 апреля
3. Организация применяет УСН. Оплатила поставщику товары и доставку отдельно 31 марта. Покупателю товары отгрузила 10 апреля. Доставку она может учесть в расходах:
 - А) 31 марта
 - Б) 10 апреля
 - В) Доставка в расходах не принимается
4. Организация купила товары у плательщика НДС 31 марта, оплатила 120 тыс. руб., в том числе НДС 20 тыс. руб. 4 апреля половина товаров была отгружена покупателю. В расходах можно учесть:
 - А) На 31 марта 120 тыс. руб., в том числе НДС 20 тыс. руб.
 - Б) На 4 апреля 60 тыс. руб., в том числе НДС 10 тыс. руб.
 - В) На 4 апреля 60 тыс. руб., в том числе НДС 20 тыс. руб.

5. Организация применяет УСН и торгует на маркетплейсе. 31 марта маркетплейс продал товар организации за 1000 руб. и 15 апреля перечислил денежные средства организации в размере 800 руб. Организация отразит доход:
- А) 31 марта в размере 1000 руб.
 - Б) 15 апреля в размере 800 руб.
 - В) 15 апреля в размере 1000 руб.

Тест к уроку 2.4. Формирование налоговой базы. Минимальный налог при УСН

1. Организация продает товары за рубеж. Покупатель рассчитался с ней валютой в размере 1 тыс. евро. Деньги зачислены на транзитный валютный счет 15 апреля. На эту дату курс банка покупателя составляет 100 руб. за евро. Курс ЦБ составляет 97 руб. за евро. Какую сумму организация отразит в доходах на 15 апреля:
- А) 100 000 руб.
 - Б) 97 000 руб.
 - В) Доход на эту дату не возникает
2. Ставка минимального налога составляет:
- А) 1%
 - Б) 3%
 - В) 15%
3. В какой срок налогоплательщику-ООО нужно уплатить минимальный налог по УСН?
- А) Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим
 - Б) 28 марта года, следующего за истекшим
 - В) 28 апреля года, следующего за истекшим
4. Налогоплательщик применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». По итогам года получен убыток. Можно ли на убыток уменьшить базу 1 квартала следующего года?
- А) Да, убыток можно учесть в размере 50% от налоговой базы
 - Б) Да, убыток можно учесть в размере 100% от налоговой базы
 - В) Нет, убыток можно учесть только по итогам года
5. Организация применяет УСН с объектом «доходы». В сентябре 2023 года ее доходы составили 190 млн руб. Ставка по УСН в 3 квартале составит:
- А) 8%
 - Б) 6%
 - В) 15%

Тест к уроку 2.5. Налоговые платежи при УСН: порядок исчисления и уплаты

1. На какие расходы можно уменьшить налог или авансовый платеж по УСН с объектом «доходы»?
- А) Оплаченные больничные за счет страховой компании по договору, который заключен работодателем в пользу своих работников
 - Б) Направленные на оплату труда
 - В) Уплаченные в текущем налоговом периоде обязательные страховые взносы за работников
2. В каких случаях при УСН с объектом «доходы» размер вычета по расходам НЕ ограничен 50% от начисленного налога (авансового платежа)?

- А) У организаций
 - Б) У ИП с работниками
 - В) У ИП без работников
3. Какие суммы можно учесть при расчете и уплате авансовых платежей на УСН с объектом «доходы минус расходы»?
- А) Убытки прошлых лет
 - Б) Авансовые платежи за прошлые периоды текущего года
 - В) Разницу за прошлые года между минимальным налогом и налогом, который рассчитан в обычном порядке
4. Когда на УСН с объектом «доходы минус расходы» надо платить налог, рассчитанный в обычном порядке?
- А) Если начисленный в обычном порядке налог меньше минимального налога
 - Б) Если в текущем году получен убыток
 - В) Если начисленный в обычном порядке налог больше минимального налога
5. По каким срокам организация НЕ подает Уведомление об исчисленных суммах авансовых платежей при УСН?
- А) За год - не позднее 25.03
 - Б) За 1 квартал - не позднее 25.04
 - В) За 2 квартал - не позднее 25.07

Тест к уроку 3.1. КУДиР: порядок ведения и заполнения

1. Книга учета доходов и расходов ведется:
- А) Только на бумаге
 - Б) Только в электронном виде
 - В) На бумаге или в электронном виде - на усмотрение налогоплательщика
2. Упрощенец применяет объект «доходы». В книге учета доходов и расходов он заполняет:
- А) Титульный лист, раздел 1, раздел 4, раздел 5
 - Б) Титульный лист, раздел 1, раздел 2, раздел 4
 - В) Титульный лист, раздел 1, раздел 3
3. Упрощенец применяет объект «доходы минус расходы». В книге учета доходов и расходов он заполняет:
- А) Титульный лист, раздел 1, раздел 2, раздел 3
 - Б) Титульный лист, раздел 1, раздел 2, раздел 4, раздел 5
 - В) Титульный лист, раздел 1, раздел 4
4. Организация применяет УСН «доходы». Как отразить в книге учета доходов и расходов возврат аванса от покупателя?
- А) На день списания денег со счета в банке или возврата из кассы отразите сумму возврата в графе 5 разд. I книги в «расходах»
 - Б) На день списания денег со счета в банке или возврата из кассы отразите сумму возврата в графе 4 разд. I книги со знаком «минус»
 - В) Возврат аванса вообще в КУДиР не отражается
5. ИП совмещает УСН и ПСН. При заполнении книги учета доходов и расходов при УСН должны ли в нее попадать доходы и расходы по ПСН?
- А) Нет, «патентные» доходы и расходы в книгу учета на УСН попадать не должны

- Б) Да, «патентные» доходы и расходы в книгу учета на УСН попадать должны
- В) «Патентные» доходы и расходы в книгу учета на УСН включаются по желанию налогоплательщика

Тест к уроку 3.2. Декларирование при УСН: заполнение, представление

1. ООО сдает декларацию по УСН:
 - А) Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим
 - Б) 25 марта года, следующего за истекшим
 - В) 25 апреля года, следующего за истекшим
2. Налогоплательщик с объектом «доходы» в декларации заполняет:
 - А) Титульный лист, Раздел 1.2. и Раздел 2.2
 - Б) Титульный лист, Раздел 1.1. и Раздел 2.1.1
 - В) Титульный лист, Раздел 1.1. и Раздел 2.2
3. Налогоплательщик с объектом «доходы минус расходы» в декларации заполняет:
 - А) Титульный лист, Раздел 1.2. и Раздел 2.2
 - Б) Титульный лист, Раздел 1.1. и Раздел 2.1.1
 - В) Титульный лист, Раздел 1.1. и Раздел 2.2
4. ИП сдает декларацию по УСН:
 - А) Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим
 - Б) 25 марта года, следующего за истекшим
 - В) 25 апреля года, следующего за истекшим
5. Организация, применяющая УСН, имеет обособленные подразделения. Налоговую декларацию по УСН она должна предоставить в налоговые органы:
 - А) Декларацию сдают и по обособленным подразделениям, и по месту регистрации компании
 - Б) Декларацию сдают только по месту регистрации компании
 - В) Декларацию сдают только по обособленным подразделениям

Тест к уроку 3.3. УСН и АУСН: сравнение двух спецрежимов

1. У компании, решившей перейти на АУСН с 2023 года, доход за 9 месяцев 2022 составил 80 млн руб. Помешает ли это обстоятельство перейти на новый налоговый режим, если все остальные условия и критерии не нарушены?
 - А) Нет, не мешает
 - Б) Да, мешает
 - В) Переведут на усмотрение налоговой инспекции
2. Организация планирует перейти на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН). Надо ли вести бухгалтерский учет при АУСН?
 - А) Да, бухучет ведется
 - Б) Нет, бухучет вести не нужно
 - В) Бухучет ведется по желанию организации
3. Организация планирует перейти на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН). Какая ставка налога при объекте налогообложения «доходы» при АУСН?
 - А) 6%
 - Б) 8%

- В) 15%
4. Организация планирует перейти на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН). Каков лимит по доходам для применения АУСН?
- А) 100 млн руб.
Б) 60 млн руб.
В) 150 млн руб.
5. Какие тарифы установлены для взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ на период применения АУСН?
- А) 30%
Б) 15%
В) 0%

Тест к уроку 4.1. Налоги с фонда оплаты труда

1. НДФЛ с доходов физлиц в 2023 году необходимо заплатить:
- А) Не позднее следующего рабочего дня за выплатой дохода
Б) 28-го числа текущего месяца - сумму налога, исчисленного и удержанного за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца
В) В последний календарный день месяца
2. Ставка НДФЛ у резидента составляет:
- А) 13%
Б) 30%
В) 15%
3. Персонифицированные сведения о физлицах предоставляются в налоговую инспекцию в 2023 году:
- А) Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
Б) Не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим
В) Такой формы не существует
4. Тариф по страховым взносам в 2023 году составляет:
- А) 30% - общий тариф
Б) 22% - пенсионные, 2,9 % - ФСС, 5,1% - ФФОМС
В) 20%
5. Страховые взносы необходимо уплачивать:
- А) Не позднее следующего рабочего дня за выплатой дохода
Б) Не позднее 28-го числа следующего месяца
В) Не позднее 15-го числа следующего месяца

Тест к уроку 4.2. Региональные и местные налоги

1. Что облагают налогом на имущество организаций?
- А) Все движимые и недвижимые объекты
Б) Все недвижимые объекты и движимые объекты со сроком службы более 20 лет
В) Только объекты недвижимости
2. Организация приобрела автомобиль. Иного имущества (в том числе объектов недвижимости) на балансе организации нет. Нужно ли организации по итогам года сдавать декларацию по налогу на имущество и уплачивать авансовые платежи?
- А) Уплачивать налог и сдавать декларацию не нужно

- Б) Уплачивать налог не нужно, но необходимо сдать декларацию
 - В) Нужно уплатить налог и сдать декларацию
3. В какой срок организация должна представить в налоговый орган декларацию по транспортному налогу?
- А) Не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
 - Б) Не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
 - В) Декларация по транспортному налогу не сдается
4. Организация арендует грузовой автомобиль у физического лица. Является ли она плательщиком транспортного налога?
- А) Да, организация является плательщиком транспортного налога
 - Б) Да, если срок аренды превышает один год
 - В) Нет, платить транспортный налог должны лица, на которых зарегистрирован транспорт
5. Земельный налог юрлицами за год уплачивается:
- А) Не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим
 - Б) Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим
 - В) Не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим

Тест к уроку 4.3. УСН и ПСН

1. ИП применяет патентную систему налогообложения и УСН. Патент действует с 1 января по 31 декабря 2023 года. В октябре доход ИП по обоим спецрежимам превысил 60 млн руб. ИП необходимо:
- А) Подать уведомление в налоговую об утрате права на применение патента и пересчитать патент в рамках УСН с 1 января 2023 года
 - Б) Подать уведомление в налоговую об утрате права на применение патента и пересчитать в рамках УСН с 1 октября 2023 года
 - В) Ничего делать не нужно
2. При совмещении УСНО и ПСН какие доходы учитываются при определении годового лимита выручки для каждого из режимов?
- А) Для соблюдения лимита выручки — как «упрощенного», так и «патентного» — учитываются суммы дохода, полученного при УСНО, и потенциально возможного к получению дохода по ПСН
 - Б) Надо совокупно учитывать доходы, реально полученные от применения обоих спецрежимов
 - В) Для целей «упрощенного» лимита выручки учитываются доходы, полученные в рамках УСНО, а для целей «патентного» лимита — только реальные доходы от ПСН
3. В какой срок необходимо подать заявление для перехода на патентную систему налогообложения?
- А) Не позднее чем за 5 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения
 - Б) Не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения
 - В) Не позднее чем за 30 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения
4. ИП получил патент со сроком действия 01.06.2023 - 31.12.2023. При этом 29.06.2023 он уплатил страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих

300 тыс. рублей за 2022 год. Может ли он на сумму фиксированного платежа за 2022 год уменьшить налог при патенте в 2023 году?

А) Да

Б) Нет

В) На усмотрение налоговой инспекции

5. Патентная система налогообложения применяется:

А) Организациями и индивидуальными предпринимателями

Б) Индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения

В) Организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса

Требования к образованию и обучению лица, занимающего должность преподавателя: высшее образование — специалитет или магистратура, направленность (профиль) которого, как правило, соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Дополнительное профессиональное образование — профессиональная переподготовка, направленность (профиль) которой соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Педагогические работники обязаны проходить в установленном законодательством Российской Федерации порядке обучение и проверку знаний и навыков в области охраны труда.

Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Требования к опыту практической работы: при несоответствии направленности (профиля) образования преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю) — опыт работы в области профессиональной деятельности, осваиваемой слушателями или соответствующей преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Преподаватель: стаж работы в образовательной организации не менее одного года; при наличии ученой степени (звания) — без предъявления требований к стажу работы.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации

Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований), а также внеочередных медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации

Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

Требования к материально-техническим условиям

Организация проводит занятия по адресу: г. Москва, ул. Суцевский Вал, д. 18. Аудитории для занятий расположены на 11-м этаже здания.

Все занимаемые помещения соответствуют обязательным нормам пожарной безопасности и требованиям санитарно-эпидемиологических служб. Помещения имеют централизованные системы водоснабжения, отопления и канализации. Воздухообмен помещений обеспечивается современными системами кондиционирования, за счет приточно-вытяжной вентиляционной системы.

Учебным центром СКБ Контур заключен договор с организацией общественного питания о возможности обеспечения слушателей питанием.

В учебной аудитории проводятся лекции и практические занятия. Аудитория оснащена столами и стульями, в составе учебного оснащения маркерная доска и флипчарт, в случае необходимости подключается мультимедийный проектор, слушателям предоставляются компьютеры.

Компьютерная сеть учебного центра оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу. На каждом компьютере обеспечен постоянный доступ к компьютерной программе «Контур.Школа».

Для проведения вебинаров и онлайн-трансляций используется оснащенная современным оборудованием видеостудия:

- помещение оборудовано посадочными местами для спикера(ов);
- спикеру предоставляется персональный компьютер с соответствующими мультимедийными характеристиками (Intel Core i3 либо идентичные по характеристикам, оперативная память: от 4 Гб и выше для всех ОС), со стабильным соединением с сетью Интернет на скорости не менее 1 Мбит/с;
- видеочамера (максимальное разрешение видео — не менее 3840 x 2160).

Размещение материалов вебинаров и доступ к ним участников обеспечивает техническая платформа (сайт, система управления сайтом, другие технические средства):

1. Трансляция вебинара в режиме реального времени.
2. Хранение, систематизация записей вебинаров, с предоставлением участникам возможности просмотра записи онлайн.
3. Хранение, систематизация и доступ к скачиванию материалов учебных программ.
4. Напоминание участникам о предстоящем вебинаре за 1 час до начала мероприятия.
5. Использование защищенных соединений, передача и прием видео и звука по протоколам RTMP(S) или аналогичным.
6. Управление качеством и разрешением передаваемого/принимаемого видео вплоть до разрешения HD 720p на каждого участника мероприятия (адаптивный стриминг).
7. Обмен короткими текстовыми сообщениями (чат).
8. Осуществление записи мероприятий в формате, не требующем конвертации для проигрывания (mp4, AVI, WMA и т.д.).
9. Система регистрации на вебинар.
10. Техническое сопровождение проведения вебинара.
11. Отображение числа участников.
12. Техническая доступность услуги не менее 99,8% времени.
13. Устойчивость при проведении вебинара при одновременном подключении до 3000 участников.
14. Возможность участия пользователей на вебинарах в браузерах Microsoft Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome, Apple Safari с установленным плагином Adobe Flash Player.
15. Передача аудио- и видеоинформации на персональные компьютеры участников реализована при скорости интернет-соединения не менее 134 кбит/с.

Основные функции программы Контур.Школа:

1. Размещение расписания и описания учебных программ и условий обучения.
2. Онлайн-трансляция учебных занятий с возможностью обратной связи.
3. Размещение тестов и проведение онлайн-тестирования.
4. Размещение и выбор образовательного контента и заданий для слушателей.
5. Хранение учебно-методических материалов.
6. Обратная связь слушателей к организаторам и преподавателям.

7. Автоматическая фиксация хода учебного процесса, промежуточных и итоговых результатов слушателей.
8. Хранение информации о ходе учебного процесса и результатов обучения в течение периода обучения.
9. Сбор и хранение заявок на обучение и сведений о слушателях.
10. Создание и актуализация контента и учебно-методических материалов.
11. Информационно-консультационное обслуживание слушателей.

Требования к информационным и учебно-методическим условиям

Список нормативных документов

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
8. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
9. Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г."
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н
11. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 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"

Список литературы

1. Балалова Е.И., Митюрникова Л.А., Каурова О.В. Налоги и налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса. Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021. — 302 с.

2. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Под ред. Майбурова И.А. — М.: Юнити-Дана, 2020. — 503 с.
3. Ногина О.А. Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. — М.: Норма, 2021. — 144 с.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Учебник. — М.: Юрайт, 2023. — 474 с.
5. Сорокина Л.Н. Упрощенная система налогообложения. Учебное пособие. — М.: Дашков и К, 2022. — 36 с.
6. Семенова Г.Н. Налогообложение малого бизнеса: учебное пособие. — М.: КноРус, 2022. — 248 с.

Периодические издания

1. Практический журнал для бухгалтера и руководителя «Главная книга». <http://consultantplus76.ru/index.php/zhurnal-glavnaya-kniga>
2. Практический журнал для бухгалтера «Главбух». <https://www.glavbukh.ru/>
3. Журнал «Я бухгалтер». <https://kontur.ru/articles/ya-buhgalter/subscribe>
4. Журнал «Бухгалтер и закон». <http://buh-izdat.ru/journals/accountant-and-law/>

Интернет-ресурсы

1. <https://www.nalog.ru/>
2. <http://elibrary.ru>
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.garant.ru>