

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

Утверждаю
Директор АНО ДПО
«Учебный центр СКБ Контур»
С.В. Кравченко

1 сентября 2020 г.



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)
(профстандарт «Бухгалтер», код В)

Москва 2020 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН	7
УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	8
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	9
Рабочая программа учебной дисциплины «Налог на добавленную стоимость (НДС)»	10
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	15
Формы аттестации	15
Критерии оценки обучающихся.....	16
Фонд оценочных средств	19
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ	26
Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.	26
Требования к материально-техническим условиям	26
Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям.....	28
Нормативно-правовая база	28
Список литературы.....	29
Периодические издания	29
Интернет-ресурсы.....	29

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа (далее — Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования повышения квалификации «Налог на добавленную стоимость (НДС)», профстандарт «Бухгалтер», код В. 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 повышение квалификации «Налог на добавленную стоимость (НДС)», профстандарт «Бухгалтер», код В, разработанной на основании федеральных стандартов, имеет образовательный центр при наличии соответствующей лицензии.

Цели:

- формирование новых знаний и умений при ведении учета по НДС в различных ситуациях;
- дать примеры практического применения норм действующего законодательства: НК РФ, ГК РФ, КоАП РФ, Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137;
- формирование знаний и навыков по вопросам ведения налогового и бухгалтерского учета по НДС;
- формирование навыков начисления налога на добавленную стоимость в сложных ситуациях, формирования отчетности.

Категория слушателей:

- главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера или бухгалтер, который ведет участок по НДС, желающий расширить сферу своей профессиональной деятельности или осваивающий новый участок работы;
- сотрудник ФЭС;
- специалист по налогообложению;
- помощник аудитора;
- индивидуальный предприниматель
- руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб).

Организационно-педагогические условия:

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

Срок обучения: 46/4/1(час, нед., мес.).

Режим занятия: 34 часа самостоятельного обучения, 12 часов аудиторной работы.

Форма обучения: заочная с использованием дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

Характеристика профессиональной деятельности слушателей

Область профессиональной деятельности слушателей:

- Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогу на добавленную стоимость.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов по налогу на добавленную стоимость, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Обеспечение представления декларации по налогу на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Обеспечение сохранности деклараций по налогу на добавленную стоимость до передачи в архив.

Слушатель готовится к следующим видам деятельности: расчет налога на добавленную стоимость, заполнение налоговой декларации с учетом сложных вопросов, с учетом требований 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.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.
- Формирование числовых показателей декларации по налогу на добавленную стоимость.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей декларации по налогу на добавленную стоимость.
- Формирование пояснений к декларации по НДС по требованию.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта деклараций по НДС.
- Обеспечение представления деклараций по НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Обеспечение сохранности первичных документов и декларации по НДС до передачи в архив.

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 обучающихся и контроля их активности на образовательной платформе, проверочного тестирования.

Промежуточный контроль знаний, полученных обучающимися 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 внеаудиторных занятий и подтвердивший самостоятельное изучение 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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)
(профстандарт «Бухгалтер», код В)

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа) off-line	Аудиторная работа (семинарские занятия) on-line	
1.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	44	34	10	Зачет
2.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
-	Всего:	46	34	12	–

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ПО
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)
(профстандарт «Бухгалтер», код В)

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа) off-line	Аудиторная работа (семинарские занятия) on-line	
1.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	44	34	10	Зачет
1.1.	Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС	10	8	2	Тестирование
1.2.	Ведение учета по НДС	8	6	2	Тестирование
1.3.	Отчетность по НДС	10	8	2	Тестирование
1.4.	Имущественные права — особенности налогообложения НДС	8	6	2	Тестирование
1.5.	Частные случаи по НДС	8	6	2	Тестирование
2.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	-	2	Зачет
-	Всего:	46	34	12	–

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

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

Срок освоения программы – 1 месяц. Начало обучения – по мере набора группы. Примерный режим занятий: 2-4 академических часа в день. Промежуточная и итоговые аттестации проводятся, согласно графику.

№	Наименование модулей // дни	ВР	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
			А	З	С	Р	А	З	С	Р	А	З	С	Р	А	З	С	Р	А	З	С	Р	А	З	С	Р	А	З	С	Р	А	З	С
1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	А																															
		З	2		2					2					2						2												
2	Итоговая аттестация	С		2		2	1	2	1		2	1	2	2		2	1	2	2		2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
		Р																															
		А																															
		З																															
		С																															
		Р																															

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

Утверждаю
Директор АНО ДПО
«Учебный центр СКБ Контур»
С.В. Кравченко



4 сентября 2020 г.

**Рабочая программа учебной дисциплины
«Налог на добавленную стоимость (НДС)»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

**Повышение квалификации
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)
(профстандарт «Бухгалтер», код В)**

Москва 2020 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по вопросам начисления налога на добавленную стоимость, формирования отчетности и отражению информации в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н, и с требованиями действующего законодательства;
- практическая подготовка для выполнения работ по начислению налога на добавленную стоимость.

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 расчета налога на добавленную стоимость, порядок заполнения и сдачи декларации по налогу на с учетом 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 дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации;
- судебную практику по вопросам бухгалтерского учета;
- международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта);
- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;
- экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте;
- методы финансового анализа и финансовых вычислений;
- порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи;

- современные технологии автоматизированной обработки информации;
- отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета;
- компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;
- правила защиты информации.

Уметь:

- Использовать полученные знания в практической работе.
- Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения
- Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах.
- Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах.
- Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта.
- Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность.
- Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.
- Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе.
- Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета.
- Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы.
- Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы.
- Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета.
- Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета.
- Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица.
- Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные

связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

- Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 44 часа (из них внеаудиторные занятия (самостоятельное изучение теоретического материала) — 34 часа, семинарские занятия — 10 часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа) off-line	Аудиторная работа (семинарские занятия) on-line	
1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	44	34	10	Зачет
1.1	Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС	10	8	2	Тестирование
1.2	Ведение учета по НДС	8	6	2	Тестирование
1.3	Отчетность по НДС	10	8	2	Тестирование
1.4	Имущественные права — особенности налогообложения НДС	8	6	2	Тестирование
1.5	Частные случаи по НДС	8	6	2	Тестирование

Тема 1. Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС

- Что относится к элементам налогообложения.
- Порядок исчисления НДС, особенности определения налоговой базы.
- Подтверждение нулевой ставки, порядок отнесения налога на затраты.
- Налоговые вычеты, восстановление налога, отчетность и ответственность.

Тема 2. Ведение учета по НДС

- Бухгалтерский учет НДС.
- Налоговый учет НДС.
- Счет-фактура.
- Раздельный учет по НДС.

Тема 3. Отчетность по НДС

- Формы отчетности по НДС.
- Уточненная декларация.
- Возврат, зачет НДС.

Тема 4. Имущественные права — особенности налогообложения НДС

- Определение имущественных прав.
- Особенности налогообложения НДС при передаче имущественных прав.
- ВЭД: изменения и актуальные вопросы (видео).

Тема 5. Частные случаи по НДС

- НДС при списании дебиторской задолженности.
- НДС при лизинге.
- НДС при возврате некачественного импортного товара.

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 обучающихся проводится преподавателем, ведущим занятия в учебной группе, на протяжении всего обучения по программе.

Текущий контроль знаний включает в себя наблюдение преподавателя за учебной работой обучающихся 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 обучающимися 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, обучающихся с учетом прогнозируемых результатов обучения и требований к результатам освоения образовательной программы. Итоговая аттестация обучающихся 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 дополнительную профессиональную программу повышения квалификации по теме «Налог на добавленную стоимость (НДС)» (повышение квалификации по профстандарту «Бухгалтер» (код В) 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 обучающихся 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 обучающимся.

Критерии оценки обучающихся

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, 	<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. – Организация исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет, составления соответствующей отчетности. – 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. 	<p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации. – Судебная практика по налогообложению. – Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. – Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. – Порядок и сроки формирования отчетности по НДС. – Особенности налогообложения при передаче имущественных прав. – Порядок возврата НДС. – Порядок зачета НДС. – Расчет НДС при списании дебиторской и кредиторской задолженности, при лизинге, при возврате импортного товара. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Вести налоговый и бухгалтерский учет по НДС. – Действовать в различных нестандартных ситуациях по исчислению НДС. – Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
<p>руководством, 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 	<ul style="list-style-type: none"> – Контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций по налогу на добавленную стоимость. – Обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. – Организация налогового планирования в экономическом субъекте. – Формирование налоговой политики экономического субъекта. 	<p>документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности. – Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора. – Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности. – Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций. – Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях. – Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. – Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. – Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов. – Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив. – Разрабатывать формы налоговых регистров.

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
	<ul style="list-style-type: none"> – Контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности. – Обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций 	<ul style="list-style-type: none"> – Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. – Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы). – Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. – Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. – Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами. – 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 демонстрировали 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 демонстрировали неудовлетворительный уровень знаний и умений слушателя. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Фонд оценочных средств

Оценочные материалы

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

Тест к уроку 1. Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС

1. Налоговым периодом для НДС является:

1. Год
2. Квартал
3. Полугодие
4. Пятилетка

2. Не подлежит обложению НДС:
 1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
 2. Ввоз материалов на территорию РФ (территорию ее юрисдикции) для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов
 3. Реализация предприятия как имущественного комплекса
3. Сумма НДС учитывается в стоимости товаров (работ, услуг) при их приобретении:
 1. Для операций, которые не признаются реализацией в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ
 2. Для операций, которые признаются реализацией в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ
 3. Организациями, освобожденными от НДС
4. Налоговым вычетом можно воспользоваться при наличии:
 1. Счета-фактуры
 2. УПД
 3. Счета фактуры или УПД
 4. Документа, подтверждающего факт уплаты НДС налоговым агентом
5. За несвоевременную сдачу декларации по НДС предусмотрен:
 1. Штраф в размере 5% неуплаченной суммы налога, согласно декларации
 2. Административный штраф на должностное лицо от 300 руб. до 500 руб.
 3. Штраф в размере 5% неуплаченной суммы налога, согласно декларации (не менее 1000 руб. и не более 30% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате)

Тест к уроку 2. Ведение учета по НДС

1. Обязательно ли исправлять все ошибки в счет-фактуре?
 1. Да, в счет фактуре не должно быть никаких ошибок и неточностей. Иначе покупателю могут отказать в вычете НДС
 2. Нет. Исправлять нужно только существенные ошибки
 3. Можно исправлять, а можно не исправлять. По договоренности с контрагентом
2. В каких случаях НДС можно заявить к вычету (принять к вычету)?
 1. НДС уплачен при перемещении товаров через границу таможенной территории РФ
 2. Имеется счет-фактура от поставщика
 3. Ведется отдельный учет по облагаемым и не облагаемым операциям НДС

3. В отчетном периоде организация осуществляла облагаемые и не облагаемые НДС операции. Для того чтобы компании принять к вычету входной НДС:

1. Необходимо вести отдельный учет по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС
2. Можно не вести отдельный учет, если расходы по необлагаемым операциям составляют менее 5% в общем объеме расходов за этот период
3. Можно не вести отдельный учет, если выручка по необлагаемым операциям составляет менее 5 % в общем объеме выручки за этот период
4. Можно не вести отдельный учет т.к. НДС может быть заявлен к вычету по имеющимся счетам-фактурам

4. Выручка от реализации облагаемых НДС и не облагаемых НДС товаров за I квартал составила 825 тыс. руб., в т.ч. НДС 102 тыс. руб. (20%). Прочие доходы были получены в размере 89 тыс. руб., в т.ч. НДС 10 тыс. руб. (20%). Общая сумма входного НДС за квартал — 208 тыс. руб. В каком размере можно принять НДС к вычету в этом квартале?

1. 208 000 руб.
2. 96 524,64 руб.
3. 145 246,40 руб.

5. В начале апреля покупатель получил от поставщика счет-фактуру на товары, отгруженные в марте. При приемке обнаружили, что этот счет-фактура датирован 8 апреля, то есть выставлен позже 5 календарных дней с даты отгрузки. Может ли покупатель заявить вычет по такому счету-фактуре?

1. Нет, не может. Нужно потребовать от поставщика исправленный счет-фактуру
2. Да, может
3. Нет, не может. Даже если поставщик пришлет другую счет фактуру

Тест к уроку 3. Отчетность по НДС

1. Налоговую декларацию по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов ЕАЭС сдают:

1. Организации
2. ИП
3. Организации, импортирующая товар на территорию РФ
4. Организации и ИП, импортирующие товар на территорию РФ из стран ЕАЭС

2. К услугам в электронной форме не относится (множественный выбор):

1. Ведение статистики на сайте
2. Предоставление доменного имени
3. Продажа программы 1С на диске
4. Оказание консультационных услуг по электронной почте

3. Подать заявление о зачете излишне уплаченного налога можно:
 1. Лично, через представителя или по почте
 2. Через специализированного оператора связи
 3. Через личный кабинет налогоплательщика
 4. Любым из вышеуказанных способов
4. Решение о зачете переплаты по НДС инспекция должна принять:
 1. В течение 10 рабочих дней
 2. В течение 10 дней со дня получения заявления или подписания акта сверки, если она проводилась
 3. В течение 10 рабочих дней со дня получения заявления
5. При приемке товара покупатель выявил недостачу товара по сравнению с количеством, указанным в накладных и счетах-фактурах. Составлен акт об установлении расхождения по количеству и качеству при приемке ТМЦ по форме ТОРГ-2. Какой документ должен потребовать покупатель от продавца?
 1. Исправленный счет-фактуру
 2. Корректировочный счет-фактуру
 3. Исправленный или корректировочный счет-фактуру

Тест к уроку 4. Имущественные права — особенности налогообложения НДС

1. НДС при первичной уступке прав денежного требования, вытекающего из реализации товаров (работ, услуг), начисляется:
 1. На день оплаты требования новым кредитором
 2. На день уступки требования
 3. На наиболее раннюю из вышеуказанных дат
2. Налоговая база при уступке новым кредитором (цессионарием), получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг) определяется как:
 1. Разница между договорной стоимостью переуступленного требования (величиной погашенного должником долга) и стоимостью его приобретения
 2. Сумма превышения дохода, полученного при уступке права требования, над размером денежного требования
 3. Разница между стоимостью, по которой передаются права, с учетом НДС и расходами на приобретение
3. В каком случае цедент выставляет цессионарию счет-фактуру?
 1. При любом финансовом результате от продажи задолженности
 2. При продаже задолженности с прибылью
 3. При продаже задолженности по «себестоимости»
4. Операция по уступке права требования по договору займа:
 1. Подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке
 2. Подлежит налогообложению НДС в порядке, установленном ст. 146 НК РФ
 3. Не подлежит налогообложению НДС

5. Цессионарий по договору уступки прав требования приобрел право требования денежных средств по договору реализации товара на сумму 1 500 тыс. руб. Затраты цессионария при этом составили 1 350 тыс. руб.

Рассчитайте НДС, который должен заплатить цессионарий в бюджет, при условии что должник погасил свой долг:

1. 30 000 руб.
2. 25 000 руб.
3. 13 636,36 руб.
4. 15 000 руб.

Тест к уроку 5. Частные случаи по НДС

1. ИП ликвидировался, но его задолженность перед компанией ООО «Север» осталась непогашенной:

1. В бухгалтерском учете можно списать дебиторскую задолженность, а в налоговом нельзя
2. В налоговом учете можно списать дебиторскую задолженность, а в бухгалтерском нельзя
3. Задолженность можно списать и в бухгалтерском и в налоговом учете, т.к. ИП исключен из ЕГРИП
4. Списать задолженность нельзя

2. Срок исковой давности в целях списания дебиторской задолженности, не может превышать со дня образования:

1. Три года
2. Десять лет
3. Семь лет
4. Пятнадцать лет

3. Выкупная стоимость имущества по договору лизинга составила 101 тыс. руб. В бухгалтерском учете ее следует учитывать:

1. Единовременно в составе материальных расходов
2. Как затраты на приобретение ТМЦ
3. Как затраты на приобретение объекта основных средств

4. Главное условие, при котором НДС при лизинге можно заявить к вычету:

1. Наличие счета-фактуры
2. Использование арендуемого или выкупаемого актива в деятельности, облагаемой НДС
3. Наличие договора лизинга

5. При помещении некачественного товара в таможенную процедуру экспорта:

1. НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ, вернут на основании заявления
2. НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ, не вернут. Даже при наличии заявления
3. НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ, вернут, если НДС был заявлен к вычету

Тестовые вопросы к онлайн-курсу

1. Не подлежит обложению НДС:

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
2. Ввоз материалов на территорию РФ (территорию ее юрисдикции) для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов
3. Реализация предприятия как имущественного комплекса

2. Налоговым вычетом можно воспользоваться при наличии:

1. Счета-фактуры
2. УПД
3. Счета фактуры или УПД
4. Документа, подтверждающего факт уплаты НДС налоговым агентом

3. Обязательно ли исправлять все ошибки в счет-фактуре?

1. Да, в счет фактуре не должно быть никаких ошибок и неточностей. Иначе покупателю могут отказать в вычете НДС
2. Нет. Исправлять нужно только существенные ошибки
3. Можно исправлять, а можно не исправлять. По договоренности с контрагентом

4. В начале апреля покупатель получил от поставщика счет-фактуру на товары, отгруженные в марте. При приемке обнаружили, что этот счет-фактура датирован 8 апреля, то есть выставлен позже 5 календарных дней с даты отгрузки. Может ли покупатель заявить вычет по такому счету-фактуре?

1. Нет, не может. Нужно потребовать от поставщика исправленный счет-фактуру
2. Да, может
3. Нет, не может. Даже если поставщик пришлет другую счет фактуру

5. Решение о зачете переплаты по НДС инспекция должна принять:

1. В течение 10 рабочих дней
2. В течение 10 дней со дня получения заявления или подписания акта сверки, если она проводилась
3. В течение 10 рабочих дней со дня получения заявления

6. При приемке товара покупатель выявил недостачу товара по сравнению с количеством, указанным в накладных и счетах-фактурах. Составлен акт об установлении расхождения по количеству и качеству при приемке ТМЦ по форме ТОРГ-2. Какой документ должен потребовать покупатель от продавца?

1. Исправленный счет-фактуру
2. Корректировочный счет-фактуру
3. Исправленный или корректировочный счет-фактуру

7. НДС при первичной уступке прав денежного требования, вытекающего из реализации товаров (работ, услуг), начисляется:

1. На день оплаты требования новым кредитором
2. На день уступки требования
3. На наиболее раннюю из вышеуказанных дат

8. Операция по уступке права требования по договору займа:

1. Подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке
2. Подлежит налогообложению НДС в порядке, установленном ст. 146 НК РФ
3. Не подлежит налогообложению НДС

9. Срок исковой давности в целях списания дебиторской задолженности не может превышать со дня образования:

1. Три года
2. Десять лет
3. Семь лет

10. Главное условие, при котором НДС при лизинге можно заявить к вычету:

1. Наличие счета-фактуры
2. Использование арендуемого или выкупаемого актива в деятельности, облагаемой НДС
3. Наличие договора лизинга

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 на базе высшего образования (специалитета или магистратуры) — 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 обучающимися 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. Суцеский 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;
- видеочасть (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 видеосообщения 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 обучающихся.
5. Хранение учебно-методических материалов.
6. Обратная связь обучающихся к организаторам и преподавателям.
7. Автоматическая фиксация хода учебного процесса, промежуточных и итоговых результатов обучающихся.
8. Хранение информации о ходе учебного процесса и результатов обучения в течение периода обучения.
9. Сбор и хранение заявок на обучение и сведений об обучающихся.
10. Создание и актуализация контента и учебно-методических материалов.
11. Информационно-консультационное обслуживание обучающихся.

Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям

Нормативно-правовая база

1. НК РФ (глава 21).
2. ГК РФ (глава 34, глава 42, глава 43).
3. Постановление Правительства РФ от 26.12.11 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС».
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.11.1998 № 164-ФЗ.
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета».
7. Постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2010 № 13640/09.
8. Определение КС РФ от 12.05.2005 № 167-О.
9. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 02.11.2011 по делу № А73-13976/2010.
10. Постановление ФАС Московского округа от 14.02.2012 № Ф05-14962/11.
11. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 16.02.2001 г. № 59 «Обзор практики разрешения споров, связанных с применением Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».
12. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по НДС...».
13. Письмо ФНС России от 14 августа 2017 № СД-4-3/15915.
14. Письмо Минфина России от 28.08.2018 № 03-07-11/61127.
15. Письмо Минфина России от 19.05.2010 г. № 03-07-08/152.
16. Письмо Минфина России от 12.01.2009 г. № 03-07-11/1.

17. Письмо Минфина России от 16.04.2008 г. № 03-07-11/149.
18. Письмо Минфина России от 26.10.2017 № 03-07-11/70423
19. Письмо Минфина России от 24.07.2013 № 03-03-06/1/29315
20. Письмо Минфина России от 11.04.2014 № 03-07-11/16527
21. Письмо ФНС РФ от 30.04.2015 № БС-18-6/499@
22. Письмо Минфина РФ от 19.12.2017 № 03-07-11/84699
23. Письмо Минфина РФ от 21.07.2015 № 03-07-11/41908
24. Письмо Минфина РФ от 09.04.2015 № 03-07-11/20290

Список литературы

Крутякова Т.Л. НДС: практика исчисления и уплаты. 6-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2019

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. <https://fss.ru/>
3. <http://elibrary.ru>
4. <http://www.consultant.ru>
5. <http://www.garant.ru>