

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

Утверждаю
Директор АНО ДПО
«Учебный центр СКБ Контур»
С.В. Кравченко
01 сентября 2020 г.



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ
В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Москва, 2020 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН	7
УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	8
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	9
Рабочая программа учебной дисциплины «Составление бухгалтерской (финансовой отчетности)».....	10
Рабочая программа учебной дисциплины «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование»	13
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	18
Формы аттестации	18
Критерии оценки обучающихся.....	19
Фонд оценочных средств.....	22
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ	28
Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса	28
Требования к материально-техническим условиям.....	28
Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям.....	30
Список нормативных документов	30
Список литературы.....	30
Периодические издания	30
Интернет-ресурсы.....	30

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа (далее — Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования повышения квалификации «Налог на прибыль. Сложные вопросы в бухгалтерском и налоговом учете, практические рекомендации». 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 прибыль. Сложные вопросы в бухгалтерском и налоговом учете, практические рекомендации», разработанной на основании федеральных стандартов, имеет образовательный центр при наличии соответствующей лицензии.

Цели:

- формирование знаний и навыков по вопросам начисления налога на прибыль, формирования отчетности и отражения информации в бухгалтерском и налоговом учете;
- практическая подготовка для выполнения работ по начислению налога на прибыль.

Категория слушателей:

- руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб);
- главный бухгалтер коммерческих организаций;
- заместитель главного бухгалтера коммерческих организаций.

Организационно-педагогические условия:

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

Срок обучения: 20/2/0,5 (час, нед., мес.).

Режим занятий: 10 часов самостоятельного обучения, 10 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 прибыль.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогу на прибыль.

- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов по налогу на прибыль, 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.
- Ведение учета расходов по налоговому учету.
- Обеспечение представления декларации по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 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 в отношении налога на прибыль организаций.

Слушатель готовится к следующим видам деятельности: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль, определение налоговой базы при расчете налога на прибыль, заполнение налоговой декларации, решение сложных вопросов при формировании показателей налоговой декларации 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 по налогу на прибыль.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета в связи с исчислением налога на прибыль.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогу на прибыль.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов по налогу на прибыль, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Обеспечение представления декларации по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего 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 в отношении налога на прибыль организаций.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 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

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ
И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ, ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1.	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	4	2	2	Зачет
2.	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	14	8	6	Зачет
3.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
–	Всего:	20	10	10	–

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ПО
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ
И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ, ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1.	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	4	2	2	Зачет
1.1.	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	4	2	2	Тестирование
2.	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	14	8	6	Зачет
2.1.	Особенности признания отдельных видов расходов по производству и реализации	4	2	2	Тестирование
2.2.	Сложные вопросы признания прочих и внереализационных расходов	6	4	2	Тестирование
2.3.	Сложные вопросы признания доходов и расходов по длительным договорам	4	2	2	Тестирование
3.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
–	Всего:	20	10	10	–

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

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

Срок освоения программы — 2 недели. 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
1.	Составление бухгалтерской финансовой отчетности	АЗ	2													
		СР		1	1											
2.	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	АЗ				2				2			2			
		СР				1	1	1	1		1	1		1	1	
3.	Итоговая аттестация	АЗ														2
		СР														

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

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



01 сентября 2020 г.

**Рабочая программа учебной дисциплины
«Составление бухгалтерской (финансовой отчетности)»**

Образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышение квалификации

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Москва, 2020 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по вопросам начисления налога на прибыль, 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 бухгалтерскому учету расчетов по налогу на прибыль

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 порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с исчислением прибыли по бухгалтерскому и налоговому учету, правила и порядок расчета налога на прибыль, порядок заполнения и сдачи декларации по налогу на прибыль 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 в части формирования отчетности по налогу на прибыль организаций. практику применения законодательства Российской Федерации, связанную с формированием отчетности в связи с исчислением налога на прибыль организаций;
- порядок применения стандартов бухгалтерского учета, определяющих порядок формирования финансового результата в бухгалтерской отчетности организации в связи с исчислением налога на прибыль организаций;
- формирование учетной политики организации по направлениям, связанным с исчислением налога на прибыль организаций и формированием данных бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль организаций;
- учет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета, возникающих по налогу на прибыль организаций;
- порядок составления внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, связанных с составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогу на прибыль организаций.

Уметь:

- использовать полученные знания в практической работе;

- владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения;
- определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта;
- 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; оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность;
- планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего 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 4 часа (из них внеаудиторные занятия (самостоятельное изучение теоретического материала) — 2 часа, семинарские занятия — 2 ак. часа).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1.	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	4	2	2	Зачет
1.1.	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	4	2	2	Тестирование

Тема 1. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

- ПБУ 18/02: правила применения.
- Постоянные и временные разницы.
- Отложенные налоговые активы и обязательства.
- Учет использования прибыли.

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

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

01 сентября 2020 г.



**Рабочая программа учебной дисциплины
«Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов
и деклараций, налоговое планирование»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

**Повышения квалификации
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Москва, 2020 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по вопросам учета различных видов расходов при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- практическая подготовка для выполнения работ на участке по учету расходов при формировании финансового результата (прибыли организации) 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.

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 учета расходов по налогу на прибыль с учетом действующего Законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от от 21.02.2019 № 103н..

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- Учет в расходах технологических потерь и естественной убыли.
- Порядок включения в состав затрат расходов на текущий и капитальный ремонт.
- Формирование расходов по спецодежде и форменной одежде
- Возможность учета при исчислении налога на прибыль организаций затрат на наем жилья для иногородних работников.
- Учет расходов на проживание в гостинице.
- Порядок отнесения на затраты расходов на рекламу.
- Формирование и использование резервов в налоговом учете.
- Учет затрат на замену бракованной продукции.
- Порядок признания доходов и расходов при наличии промежуточных этапов сдачи работ по длительным договорам
- Распределение затрат между прямыми и косвенными расходами.
- Учет актов сдачи-приемки работ при определении расходов
- Определение отличия между работами и услугами для целей исчисления остатков незавершенного производства.

Уметь:

- Использовать полученные знания в практической работе в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.
- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль.
- Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
- 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, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.
- Разрабатывать формы налоговых регистров.
- 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.
- 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.

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

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 14 часов (из них внеаудиторные занятия (самостоятельное изучение теоретического материала) — 8 часов, семинарские занятия — 6 часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
2.	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	14	8	6	Зачет
2.1.	Особенности признания отдельных видов расходов по производству и реализации	4	2	2	Тестирование
2.2.	Сложные вопросы признания прочих и внереализационных расходов	6	4	2	Тестирование
2.3.	Сложные вопросы признания доходов и расходов по длительным договорам	4	2	2	Тестирование

Тема 1. Особенности признания отдельных видов расходов по производству и реализации

- Материальные расходы.
- Расчеты с персоналом.
- Расходы на ремонт.
- Расходы, связанные с COVID-19.

Тема 2. Сложные вопросы признания прочих и внереализационных расходов

- Расходы на проживание в гостинице. Расходы на рекламу.
- Формирование и использование резервов в налоговом учете.
- Порядок учета затрат на проведение мастер-класса.
- Расходы на замену бракованной продукции.

Тема 3. Сложные вопросы признания доходов и расходов по длительным договорам

- Признание выручки от реализации при наличии промежуточных этапов сдачи работ по длительным договорам.
- Порядок распределения затрат между прямыми и косвенными расходами.
- Учет актов сдачи-приемки работ при определении расходов по налогу на прибыль организаций.
- Определение отличия между работами и услугами для целей исчисления остатков незавершенного производства.

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 образовательную программу «Налог на прибыль. Сложные вопросы в бухгалтерском и налоговом учете, практические рекомендации» 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 обучающимися.

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, 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. – Организация исчисления и уплаты налога на прибыль 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. – Контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций по налогу 	<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. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций. – Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций. – Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций,. – Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях,. – Обосновывать принятые

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>на прибыль.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. – Организация налогового планирования в экономическом субъекте. – Формирование налоговой политики экономического субъекта. – Контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности. – Обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и последующей их передачи в архив 	<p>экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. – Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. – Формировать и применять набор инструментов налогового. – 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,

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
		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. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

1. Какая разница возникнет при условии, что на конец года балансовая стоимость активов больше, чем налоговая стоимость этих же активов?

1. Вычитаемая (ВВР)
2. Налогооблагаемая (НВР)
3. Разницы не возникнет

2. На конец отчетного периода у бухгалтера получилась ВВР по активам и ВВР по обязательствам. Какая разница по году будет отражена бухгалтером?

1. Налогооблагаемая (НВР)
2. Вычитаемая (ВВР)
3. НВР + ВВР

3. На конец предыдущего года образовалась ВВР в размере 30 000 рублей, на конец отчетного года НВР 25 000 рублей. Какие проводки необходимо сделать в бухгалтерском учете?

1. Д 68 К 09 - 6 000 руб. и Д 68 К 77 - 5 000 руб.
2. Д 77 К 68 - 6 000 руб. и Д 68 К 09 - 5 000 руб.
3. Д 77 К 09 - 6 000 руб.

4. Постоянный расход со знаком «минус» порождает:

1. Постоянный налоговый расход
2. Постоянный налоговый доход
3. Постоянный налоговый расход и постоянный налоговый доход
4. Отложенный налоговый актив

5. На конец отчетного года бухгалтер посчитала что постоянный расход равен 2 000 рублей (со знаком «плюс»). Какой проводкой ей необходимо отразить этот расход?

1. Д 99 К 68
2. Д 60 К 99
3. Д 68 К 99
4. Д 68 К 91

Тест к уроку 2. Особенности признания отдельных видов расходов по производству и реализации

1. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря и другого имущества, не являющихся амортизируемым включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Может ли организация списывать такое имущество не единовременно, а в течение более чем одного отчетного периода?

1. Нет, списание должно быть только единовременным
2. Единовременно можно списывать только инструменты и лабораторное оборудование
3. Да, такое имущество можно списывать в течение более одного отчетного периода

2. Организация приобрела оборудование (вагон), который разберет на запчасти и будет использовать для ремонта. В каком качестве это будет принято для целей налогообложения?

1. В качестве материальных расходов и списано по мере отпуска запчастей
2. В качестве амортизируемого имущества и списано путем начисления амортизации
3. Стоимость данного вагона не учитывается в расходах.

3. Организация начислила премию уволенному работнику после его увольнения, но за период, когда работник состоял в трудовых отношениях с работодателем. Признаются ли в целях налогообложения прибыли расходы в виде выплаты такой премии?

1. Да, признаются, если локальные нормативно-правовые акты компании предусматривают такой порядок
2. Нет, не признаются, так как это экономически неоправданные расходы
3. Разъяснения чиновников отсутствуют

4. Организация собирается возмещать иногородним работникам расходы по найму жилых помещений при переезде на работу в другую местность и планирует учитывать это в составе прочих расходов для целей налогообложения. Какова позиция Минфина РФ по этому вопросу?

1. Данные расходы могут быть учтены в составе прочих расходов
2. Такие расходы не могут быть учтены в составе прочих расходов
3. Позиция Минфина РФ не определена

5. Расходы на приобретение, изготовление, доставку и подготовку к эксплуатации медицинских изделий для диагностики COVID-19:

1. Не подлежат амортизации и учитываются в налоговом учете в полном объеме в составе прочих расходов, даже если они относятся к амортизируемому имуществу
2. Подлежат амортизации как амортизируемое имущество
3. Учитываются в составе внереализационных расходов

Тест к уроку 3. Сложные вопросы признания прочих и внереализационных расходов

1. Организация уплатила налог на территории иностранного государства. Могут ли такие расходы уменьшить налогооблагаемую прибыль?

1. Нет, не могут
2. Да, могут в любом случае
3. Да, могут, но только при условии, что в отношении этого налога не предусмотрен порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства при уплате соответствующего налога в РФ

2. Может ли задолженность, возникшая в связи с реализацией имущественных прав, участвовать в расчете резерва по сомнительным долгам?

1. нет, не может
2. может только для организаций госсектора
3. да, может в любом случае

Тест к уроку 4. Сложные вопросы признания доходов и расходов по длительным договорам

1. Если результаты деятельности не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, то это признается:

1. Работой
2. Услугой
3. Нематериальным активом

2. Компания, выполняющие работы, собирается относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме на уменьшение доходов

от производства и реализации без распределения на остатки незавершенного производства. Имеет ли она на это право?

1. Нет, это разрешено только организациям, оказывающим услуги
2. Да, это ее право
3. Да, она может это сделать, но только в том случае, если удельный вид доходов от данного вида работ составляет не менее 50%

3. Что, по мнению Минфина России, понимается под производством с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль?

1. Производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные отчетные периоды
2. Производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды, но при этом длительность производственного цикла составляет не менее 90 дней
3. Производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды независимо от количества дней осуществления производства

4. Организация изменила учетную политику с начала следующего года и часть расходов, которые ранее признавались прямыми, стала признавать косвенными. Может ли компания часть прямых расходов прошлого года, приходящихся на остаток незавершенного производства, отнести в новом году одновременно на расходы, так как теперь они имеют статус косвенных?

1. Нет, прямые расходы, которые в связи с изменением учетной политики стали относиться к косвенным, должны учитываться по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены ранее
2. Да, это можно сделать, отразив данный факт в учетной политике
3. Разъяснения по этому вопросу отсутствуют

5. Договор о передаче неисключительного права на использование программного обеспечения действует в течение нескольких налоговых периодов, при этом вознаграждение уплачивается единовременным платежом. Как, по мнению Минфина России, следует отражать доход?

1. Доход признается единовременно, на дату подписания акта
2. Доход учитывается равномерно в течение срока действия лицензионного договора
3. Позиция Минфина России отсутствует

Тестовые вопросы к онлайн-курсу

1. Какая разница возникнет при условии, что на конец года балансовая стоимость активов больше, чем налоговая стоимость этих же активов?

4. Вычитаемая (ВВР)
5. Налогооблагаемая (НВР)
6. Разницы не возникнет

2. Организация собирается возмещать иногородним работникам расходы по найму жилых помещений при переезде на работу в другую местность и планирует учитывать это в составе прочих расходов для целей налогообложения. Какова позиция Минфина РФ по этому вопросу?

1. Данные расходы могут быть учтены в составе прочих расходов
2. Такие расходы не могут быть учтены в составе прочих расходов
3. Позиция Минфина РФ не определена

3. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря и другого имущества, не являющихся амортизируемым включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Может ли организация списывать такое имущество не единовременно, а в течение более чем одного отчетного периода?

1. Нет, списание должно быть только единовременным
2. Единовременно можно списывать только инструменты и лабораторное оборудование
3. Да, такое имущество можно списывать в течение более одного отчетного периода

4. Организация уплатила налог на территории иностранного государства. Могут ли такие расходы уменьшить налогооблагаемую прибыль?

1. Нет, не могут
2. Да, могут в любом случае
3. Да, могут, но только при условии, что в отношении этого налога не предусмотрен порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства при уплате соответствующего налога в РФ

5. Может ли задолженность, возникшая в связи с реализацией имущественных прав, участвовать в расчете резерва по сомнительным долгам?

1. не может
2. может только для организаций госсектора
3. да, может в любом случае

6. Если результаты деятельности не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, то это признается:

1. Работой
2. Услугой
3. Нематериальным активом

7. Договор о передаче неисключительного права на использование программного обеспечения действует в течение нескольких налоговых периодов, при этом вознаграждение уплачивается единовременным платежом. Как, по мнению Минфина России, следует отражать доход?

1. Доход признается единовременно, на дату подписания акта
2. Доход учитывается равномерно в течение срока действия лицензионного договора
3. Позиция Минфина России отсутствует

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;
- видеокамера (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 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

Список нормативных документов

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"
4. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 19.11.2002 № 114н (ПБУ 18/02).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Список литературы

1. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете. 3-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2019. 368 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. <https://fss.ru/>

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