



АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ | УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР

АКТИВНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

Южно-Сахалинск, Амурская, 121
(4242) 43-25-25 (многоканальный)
office@ecit.ru www.ecit.ru

Утверждено
06.10.2014г
[Подпись]



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА.

Дополнительная профессиональная образовательная программа:
**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В
1С: БУХГАЛТЕРИЯ.**

г. Южно-Сахалинск
2014 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В период перехода к информационному обществу одним из важнейших аспектов деятельности человека становится умение оперативно и качественно работать с информацией, привлекая для этого современные средства и методы. Учитывая размытость границ научной области информатики, актуальной представляется разработка этой программы, где наиболее ярко выделены те направления, которые послужат развитию слушателей, позволят сформировать их системное мировоззрение, и позволят им овладеть современными информационными технологиями.

Рабочая программа курса **«Налогообложение. Налоговый учет в программе «1С:Бухгалтерия 8»** предназначена для реализации дополнительных образовательных программ. В курсе рассматриваются аспекты исчисления и уплаты основных налогов и сборов, изучите вопросы налогового контроля и взаимоотношений с налоговыми органами. Особое внимание уделяется основным налогам: налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, имущественным налогам.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСА

1.1. Цель преподавания курса

При изучении курса:

- формировать информационную культуру, под которой понимается умение целенаправленно работать с информацией и использовать для этого возможности компьютера;
- дать основные сведения о налогах и налоговом учете;
- дать основные сведения об общих принципах и методике использования программных продуктов для автоматизации налогового учета;
- научить ведению основных участков налогового учета с использованием типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия 8»;
- привить навыки ведения налогового учета а также начальные навыки настройки типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия 8» под особенности работы предприятия.

1.2. Основные знания, умения и навыки

1.2.1. К окончанию изучения курса слушатели должны иметь представление:

- о налоговых рисках;
- об исчислении основных налогов и ведении налогового учета, опираясь на действующее законодательство;
- о постоянных и отложенных активах и обязательствах на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02, а также на счетах налогового учета;
- о расчете налога на прибыль согласно гл. 25 НК РФ;
- о налоговых регистрах;
- об особенностях различных налогов и сборов;
- о налоговых декларациях;
- о работе с нормативно-правовыми актами налогового законодательства.

1.2.2. К окончанию изучения курса слушатели должны знать:

- как оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках;
- как самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
- как отражать постоянные и отложенные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02, а также на счетах налогового учета;
- как определять финансовый результат и рассчитывать налог на прибыль согласно гл. 25 НК РФ;
- как отражать информацию по расчету налога на прибыль в формах бухгалтерской отчетности;
- как заполнять декларацию по данным налоговых регистров;
- как учитывать особенности различных налогов и сборов, осуществлять налоговое планирование и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов;
- как заполнять налоговые декларации;
- как работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства.

1.2.3. К окончанию изучения курса слушатели должны уметь:

- оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках;
- самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
- отражать постоянные и отложенные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02, а также на счетах налогового учета;
- определять финансовый результат и рассчитывать налог на прибыль согласно гл. 25 НК РФ;
- отражать информацию по расчету налога на прибыль в формах бухгалтерской отчетности;
- заполнять декларацию по данным налоговых регистров;
- учитывать особенности различных налогов и сборов, осуществлять налоговое планирование и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов;
- заполнять налоговые декларации;
- работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства.

1.2.4. К окончанию изучения курса слушатели должны владеть навыками:

- оценки налоговых рисков и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках;
- работы по исчислению основных налогов и ведения налогового учета;
- отражать постоянные и отложенные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02, а также на счетах налогового учета;
- работы по расчету налога на прибыль согласно гл. 25 НК РФ;
- заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- заполнения декларации по данным налоговых регистров;
- налогового планирования;
- работы с нормативно-правовыми актами налогового законодательства.

2. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУШАТЕЛЯМ

Курс рассчитан на специалистов, занимающихся бухгалтерским и налоговым учетом, налоговым планированием, ориентирующихся на налоговую оптимизацию. Курс также будет полезен тем, кто обладает знаниями в объеме программы, но хочет их систематизировать, а также повысить свою эффективность за счёт новых приёмов и методов работы.

Предварительный уровень подготовки:

Успешное окончание курса: Теория и практика бухгалтерского учета.

Успешное окончание курса: Базовая компьютерная подготовка.

3. РАБОЧИЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество аудиторных часов при очной форме обучения		
		всего	в том числе лекции	в том числе практические занятия
1.	Введение	1	1	
2.	Тема 1. Налогообложение.			
3.	Тема 1.1 Общие принципы налогообложения.	4	3	1
4.	Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость.	7	5	2
5.	Тема 1.3. Налог на доходы физических лиц. Взносы во внебюджетные фонды.	8	6	2
6.	Тема 1.4. Налог на прибыль.	8	6	2
7.	Тема 1.5 Имущественные налоги.	4	3	1
8.	Тема 2. Налоговый учет в программе «1С:Бухгалтерия 8».			
9.	Тема 2.1 Основные принципы ведения налогового в программе «1С:Бухгалтерия 8».	4	1	3
10.	Тема 2.2 Отражение хозяйственных операций в налоговом учете.	6	2	4
11.	Тема 2.3 Регистры налогового учета. Расчеты по налогу на прибыль.	4	1	3
12.	Консультации и самостоятельные занятия	14		
13.	Зачет	2		2
	Итого:	62	28	20

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Курс общим объемом 62 часа состоит из введения, 2 тем, 5 практических работ (20 часа).

ВВЕДЕНИЕ

Тема 1. Налогообложение.

Тема 1.1 Общие принципы налогообложения.

- Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
- Участники налоговых отношений.
- Классификация налогов и сборов.

- Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
- Понятие налога и сбора.
- Элементы налогообложения (объект, база, ставка, период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов).
- Формы и особенности проведения налоговых проверок.
- Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость

- Основные нормативные документы по НДС.
- Объекты налогообложения по НДС (схемы).
- Проблемы признания местом реализации территории РФ.
- Особенности начисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
- Освобождение от налогообложения лиц и операций.
- Налоговая база. Проблемы момента определения базы.
- Налоговые ставки.
- Виды налоговых вычетов покупателя. Право на их применение.
- Проблемы учета налогового вычета по уплаченному авансу.
- Виды налоговых вычетов продавца. Право на их применение.
- Проблемы принятия НДС к вычету при возврате товара.
- Регистры налогового учета по НДС. Порядок выставления и оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж, в том числе при условии предварительной оплаты и при посреднических договорах.
- Раздельный учет входного НДС при наличии необлагаемых операций.
- Особенности начисления/возмещения НДС при экспортно-импортных операциях.
- Подтверждение ставки 0% и налоговых вычетов при экспорте товаров.
- Налоговая декларация по НДС и пример ее заполнения.

Тема 1.3. Налог на доходы физических лиц. Взносы во внебюджетные фонды.

- Статус физических лиц для целей исчисления НДФЛ.
- Объекты налогообложения НДФЛ. Налоговая база и исключения из нее.
- Виды налоговых вычетов, основания и порядок их предоставления.
- Ставки по НДФЛ.
- Порядок уплаты налога и отчетность организаций. Налоговая декларация физического лица.
- Взносы в ПФР, ФФОМС, ТФОМС, в ФСС по всем основаниям – краткий обзор.
- Виды выплат, не подлежащих налогообложению НДФЛ и взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование. Сравнительный анализ.

Тема 1.4. Налог на прибыль.

- Общие правила исчисления налога на прибыль: налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога в бюджет (квартальные и ежемесячные платежи). Объект налогообложения.
- Различия в бухгалтерском и налоговом учете. Задачи налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Применение счетов налогового учета.
- Классификация доходов и расходов в соответствии с главой 25 НК РФ.

- Признание доходов для налогообложения. Метод начисления и кассовый метод. Дата признания доходов. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
- Критерии признания расходов в целях налогообложения. Прямые и косвенные расходы.
- Основные расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация). Оценка незавершенного производства.
- Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы на создание резервов.
- Нормируемые расходы в налоговом учёте.
- Внереализационные расходы.
- Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.
- Налоговые расходы и убытки, учитываемые в особом порядке (реализация основных средств с убытком, приобретение земельных участков, убытки обслуживающих производств, реализация прав требования). Расходы по полученным займам и кредитам.
- Перенос убытков на будущее.
- Терминология ПБУ 18/02.
- Выявление и классификация разниц.
- Учет налоговых активов и обязательств. Особенности заполнения бухгалтерской отчетности.
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

Тема 1.5. Имущественные налоги.

- Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Земельный налог.
- Особенности объектов налогообложения.
- Порядок определения налоговой базы.
- Налоговые периоды и отчетные периоды по имущественным налогам.
- Особенности исчисления и уплаты имущественных налогов.
- Порядок и сроки уплаты налогов, представления налоговых деклараций.

Тема 2. Налоговый учет в программе «1С:Бухгалтерия 8.»

Тема 2.1. Основные принципы ведения налогового учета в программе «1С:Бухгалтерия 8»

- Общие принципы учета разниц бухгалтерского и налогового учета, налоговых обязательств и активов в соответствии с ПБУ 18/2
- План счетов для ведения налогового учета
- Настройка расчетов по налогу на прибыль. Учетная политика. Задание списка прямых расходов
- Справочники, влияющие на налоговый учет в программе
- Ввод начальных остатков по налоговому учету
- Регистры налогового учета

Тема 2.2. Отражение хозяйственных операций в налоговом учете

- Учет основных средств: различные методы начисления амортизации, амортизационная премия, применения коэффициента замедления амортизации.
- Модернизация ОС.

- Реализация ОС с прибылью по БУ и убытком по НУ.
- Учет нормируемых расходов (командировочные расходы, представительские, расходы на рекламу).
- Налоговый учет товаров и материалов.
- Списание транспортных расходов
- Налоговый учет оплаты труда
- Налоговый учет расходов будущих периодов
- Ведение налогового учета вручную и документом «Бухгалтерская справка»
- Закрытие месяца по налоговому учету.

Тема 2.3. Регистры налогового учета. Расчеты по налогу на прибыль

- Регистры учета хозяйственных операций. Регистры промежуточных расчетов.
- Регистры формирования отчетных данных.
- Расчеты по налогу на прибыль. Учет разниц, налоговых обязательств и активов.
- Отчет о прибылях и убытках (Форма 2).
- Составление декларации по налогу на прибыль

Консультации и самостоятельные занятия.

Зачет.

5. ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ И КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ СЛУШАТЕЛЕЙ

5.1. Формы проведения занятий

Основная форма – комбинированные уроки и практические занятия. Особое внимание уделяется самостоятельной работе слушателей по методическим руководствам по проведению практических работ.

При выполнении практических работ слушатели используют Методические указания.

5.2. Контроль знаний слушателей

Для проведения контроля знаний слушателей предусматривается зачетная система.

6. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ

6.1. Компьютерная техника:

- IBM совместимые компьютеры с процессорами не ниже Intel Core i5 и объемом оперативной памяти не менее 4 Gb объединенные в локальную сеть и подключенные к Интернет.
- Проектор и/или плазменная панель;
- Аудиоколонки и/или наушники.

6.2. Программное обеспечение:

- Операционная система Windows;
- Интернет браузеры Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome, Opera.
- Программа «1С:Бухгалтерия 8».