

Общество с ограниченной ответственностью
Всерегionalный научно-образовательный центр
«Современные образовательные технологии»

**УТВЕРЖДАЮ**
Директор ООО ВНОЦ «СОТех»
/Корвяков Г.Н./

15.06.2021г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
(повышение квалификации)

**«Методика налоговых расчетов в бухгалтерском деле. Спорные вопросы
налогового учета и отчетности»**

Составитель программы:
Ситникова Е.А.

Липецк

I. Пояснительная записка

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 362 «Об утверждении государственных требований к профессиональной переподготовке и повышению квалификации государственных гражданских служащих Российской Федерации»;

- Приказ Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

- Приказ Минобрнауки России от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

- Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2015 № 35697);

- Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствия профессиональных стандартов (утв. приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 января 2015г. №ДЛ-1/05), а также другие нормативные правовые акты.

Целью данной дополнительной профессиональной образовательной программы является формирование профессиональных компетенций в сфере налоговых расчетов в бухгалтерском деле.

Рабочий учебный план содержит перечень учебных модулей с указанием времени, отводимого на освоение учебных модулей, включая время, отводимое на теоретические и практические занятия. Рабочая программа включает в себя 3 модуля:

Модуль 1. «Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты»;

Модуль 2. «Организация и методика проведения налогового контроля»;

Модуль 3. «Налоговый учет и отчетность».

Описание учебных модулей раскрывают последовательность изучения тем, а также распределение учебных часов по темам.

Условия реализации рабочей программы содержат организационно-педагогические, кадровые, информационно-методические и материально-технические требования. Учебно-методические материалы обеспечивают реализацию рабочей программы с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения.

Рабочая программа предусматривает достаточный для совершенствования профессиональных компетенций и развития практических навыков слушателей объем практики.

II. Рабочий учебный план

Таблица 1

Учебные модули	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Модуль 1. Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты	20	10	10
Модуль 2. Организация и методика проведения налогового контроля	26	16	10
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность	24	12	12
Итоговая аттестация	2	-	2
ИТОГО:	72	38	34

Календарный учебный график

Таблица 2

Виды работ	Количество часов
Теоретические дистанционные занятия	38
Практические дистанционные занятия	34
Итоговая аттестация	2
ИТОГО:	72

III. Рабочие программы учебных модулей

3.1. Модуль 1. «Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты»

Распределение учебных часов по темам

Таблица 3

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты	20	10	10
ИТОГО:	20	10	10

3.1.1. Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты

Теория налогообложения и налоговой системы в России. Понятие и принципы построения налоговой системы в России Классификация налогов. Основы налогообложения. Порядок исчисления налогов.

Особенности исчисления и уплаты налогов с юридических лиц. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами. Порядок исчисления НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций.

Порядок исчисления и уплаты налогов с физических лиц. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами. Порядок исчисления НДФЛ, налога на имущество физических лиц.

Практические занятия.

Тестовые задания для проведения промежуточного контроля.

3.2. Модуль 2. «Организация и методика проведения налогового контроля»

Распределение учебных часов по темам

Таблица 4

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Организация и методика проведения налогового контроля	26	16	10
ИТОГО:	26	16	10

3.2.1. Организация и методика проведения налогового контроля

Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов. Понятие контрольной работы налоговых органов, цели и задачи. Методы контрольной работы. Эффективность проверок.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Нормативно-правовое регулирование в части налоговых правонарушений. Виды нарушений и меры ответственности за их совершение.

Анализ налоговой нагрузки компании и меры ее оптимизации. Понятие налоговой нагрузки. Порядок определения налоговой нагрузки. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку. Оптимизация налоговой нагрузки.

Практические занятия.

Тестовые задания для проведения промежуточного контроля.

3.3. Модуль 3. «Налоговый учет и отчетность»

Распределение учебных часов по темам

Таблица 5

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Налоговый учет и отчетность	22	16	8
ИТОГО:	22	16	8

3.3.1. Налоговый учет и отчетность

Сущность, принципы и модели налогового учета. Понятие налогового учета, цель и задачи. Порядок организации налогового учета на предприятии.

Учетная политика для целей налогообложения. Цель учетной политики для налогообложения. Порядок ее принятия. Основные показатели в учетной политике для целей налогообложения.

Порядок составления и представления налоговых деклараций. Декларация, порядок и сроки ее представления. Особенности составления деклараций на примере.

Практические занятия.

Тестовые задания для проведения промежуточного контроля.

IV. Планируемые результаты освоения рабочей программы

Требования к результатам обучения в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), реализация дополнительной профессиональной программы направлены на:

совершенствование компетенций:

- организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество (ОК 2);

- принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность (ОК 3);

- осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития (ОК 4);

- владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий (ОК 5);

- работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями (ОК 6);

- брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий (ОК 7);

- самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации (ОК 8);

- ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности (ОК 9);

- обрабатывать первичные бухгалтерские документы (ПК 1.1)

- разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации (ПК 1.2);

- проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы (ПК 1.3);

- формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (ПК 1.4);

развитие компетенций:

- формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (ПК 2.1);

- выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения (ПК 2.2);

- проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета (ПК 2.2);
- отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации (ПК 2.3);
- проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации (ПК 2.4);
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней (ПК 3.1);
- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК 3.2);
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК 3.4);
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (ПК 4.1);
- составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки (ПК 4.2);
- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки (ПК 4.3);
- проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ПК 4.4).

Исходя из требований к результатам обучения: общих и профессиональных компетенций, слушатели курсов должны:

знать:

- законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства;

уметь:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;

владеть:

- навыками организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте.

V. Условия реализации рабочей программы

5.1. Организационно-педагогические условия обеспечивают реализацию рабочей программы в полном объеме, соответствие качества подготовки слушателей установленным требованиям к планируемым результатам, соответствие применяемых средств и методов обучения, интересам и потребностям обучающихся. Для определения соответствия применяемых средств и методов обучения интересам и потребностям обучающихся проводится тестирование с помощью соответствующих тестовых материалов.

5.2. Форма обучения – дистанционная. Срок освоения программы – 72 часа.

5.3. Лица, желающие освоить дополнительную профессиональную программу, должны иметь среднее или высшее профессиональное образование. Наличие указанного образования должно подтверждаться документом государственного или установленного образца.

5.4. Информационно-методические условия реализации рабочей программы:

- учебный план;
- календарный учебный график;
- описание учебных модулей;
- методические материалы и разработки.

5.5. Материально-технические средства, обеспечивающие функционирование электронной информационно-образовательной среды при реализации образовательных программ с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Электронные образовательные и информационные ресурсы программ состоят из электронных учебно- методических комплексов программных модулей, размещенных на сервере (портале) ООО ВНОЦ «СОТех» в системе электронного обучения. Ресурсы обновляются в соответствии с программой и учебно-тематическим планом курса на основе открытых цифровых ресурсов и содержат:

- авторские электронные курсы;
- электронное тематическое учебно- методическое пособие к курсу
- цифровую библиотеку дополнительных учебных и методических материалов и ссылок на открытые информационно- образовательные веб-ресурсы;
- систему и банк электронного тестирования, содержащий тесты по темам курса.

Техническое оснащение для реализации ДПП с применением дистанционных технологий и электронного обучения включает:

- блок системный ARBYTE, 3 шт.;
- монитор Samsung, 3 шт.;
- BECK-Ups, 3 шт.;
- МФУ HewlettPacard LaserJet P1102w черный A4 черный монохромный 1200x1200 dpi USB 2.0 Wi-Fi, 1 шт.;
- Win Pro 7RUS OPL Ligation GetGenuine на 11 рабочих мест;
- компьютер Apple IMAC PRO 27"/3.2 BC/VG56/32GB/1TB-RUS 1 шт.;

- компьютер Apple MBP 15/4 SG/2/9GHC/RP560/512GB-RUS (MacBook Pro 15") 1шт.;

- компьютер Apple iMac 21.5" Core i5 2*2, 3 ГГц, 8ГБ RAM, 1ТБ HDD, Intel Iris Plus Graphics 640 Mid 2017 MMQA2 2 шт.

VI. Система оценки результатов освоения рабочей программы

Повышение квалификации завершается итоговой аттестацией в форме тестирования.

Тестирование проводится по учебным модулям:

Модуль 1. «Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты»;

Модуль 2. «Организация и методика проведения налогового контроля»;

Модуль 3. «Налоговый учет и отчетность».

Объект оценки: выполненные практические и тестовые задания.

Показатели оценки: зачтено/не зачтено.

Организация оценивания: электронное тестирование.

Определение результата оценивания: «зачтено» выставляется при условии правильного выполнения не менее 80% практических и тестовых заданий.

Тестовые задания для проведения итогового контроля.

После окончания курса и успешного прохождения итогового тестирования выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

VII. Учебно-методические материалы, обеспечивающие реализацию рабочей программы

Учебно-методические материалы представлены:

- рабочей дополнительной профессиональной программой (повышение квалификации) по теме «Методика налоговых расчетов в бухгалтерском деле. Спорные вопросы налогового учета и отчетности»;

- тестовыми вопросами для проведения итоговой аттестации обучающихся, утвержденными руководителем организации, осуществляющей образовательную деятельность.

- литературой.

Таблица 6

Учебный модуль	Литература
Модуль 1. Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты	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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 4. Налоговая система: теория и тенденции развития: учеб. пособие/Погодина И.В., Бакаева А.С., Аверин Н.В.; Владим. гос. ун-т им. А.Г. и Н.Г. Столетовых - Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017-88 с 5. Налоги и налогообложение: учебное пособие/Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А.; Владивостокский государственный

	университет экономики и сервиса - Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2016-156 с 6. Налог на прибыль: учебное пособие - Томск: Издательский Дом ТГУ, 2016 -168 с 7. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебное пособие/Муравлёва Т.В.-Саратов, 2014-184 с 8. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/Алборов Р.А. – Ижевск, 2016-300 с 9. Бухгалтерское дело: учебник/Полковский А.Л. – Москва, 2014-288 с 10. Вопросы для самоконтроля к модулю 1
Модуль 2. Организация и методика проведения налогового контроля	1. Финансовое право: учебник/ под общ. ред. Запольского С.В. - 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Издательство Юрайт, 2015-491 с 2. Налоговое право: учебное пособие/ Залибекова Д.З. – Махачкала, 2017-86 с 3. Все о налоговых проверках/Мартынюк Н.А., Суховская А.Г., Шаронова Е.А., под общ. ред. Филимоновой Е.М. – М.: Главная книга, 2016-144 с 4. Налоги и налогообложение: учеб. - метод. пособие/Малыш Е. В.; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017-112 с 5. Финансовый контроль: учебное пособие / Г.Ю. Царегородцева; М-во обр. и науки РФ, Вологодский государственный университет. – Вологда: ВоГУ, 2016-110 с 6. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление: книга/Чипуренко Е.В. 7. Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике: м/презентация 8. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов: статья/Коростелкина И.А. 9. Вопросы для самоконтроля к модулю 2 10. Самостоятельная работа
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность	1. Постановление РФ от 30.09.2004 года № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» 2. Приказ Минфина РФ от 10.07.2007 № 62н «Об утверждении формы единой (упрощенной) налоговой декларации и порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.07.2007 № 9890) 3. Приказ Министерство РФ по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» 4. Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2016 № 41552) 5. Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также

	формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.01.2015 № 35796) 6. Письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@ «О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ» 7. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/Макушина Т.Н. – Кинель, 2015-375 с 8. Налогообложение и бухгалтерский учет: учеб. пособие/Туктарова Ф.К., Малахова Ю.В., Сазонова И.В. - Пенза: Изд-во ПГУ, 2013-376 с 9. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие/Пивоварова Н.В. – Оренбург, 2008-67 с 10. Налоговый учет: теория и практика: учебное пособие. – Новосибирск: САФБД, 2014-232 с 11. Шаблоны форм бухгалтерской (финансовой) отчетности 12. Шаблоны форм налоговых деклараций (расчетов) и иных документов служащих основанием для уплаты налогов и сборов 13. Вопросы для самоконтроля к модулю 3 14. Самостоятельная работа
--	--

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>)
2. Официальный сайт «Министерство финансов РФ» (<https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Официальный сайт «Федеральная налоговая служба» (<https://www.nalog.ru/>)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО ВНОЦ "СОТЕХ", КОРВЯКОВ ГРИГОРИЙ НИКОЛАЕВИЧ, ДИРЕКТОР

Сертификат 01E9DD9C0096B0918A4E05303F359D36C6