

Общество с ограниченной ответственностью  
МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ И  
ПЕРЕПОДГОТОВКИ



**УТВЕРЖДАЮ**

**Директор ООО «МИПКИП»**

**Е.А. Шестопалова**

15.04.2019г.

**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	4	2	2
Модуль 2. Организация и методика проведения налогового контроля	6	4	2
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность	4	2	2
Итоговая аттестация	2	-	2
<b>ИТОГО:</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

## Календарный учебный график

Таблица 2

Виды работ	Количество часов
Теоретические дистанционные занятия	8
Практические дистанционные занятия	6
Итоговая аттестация	2
<b>ИТОГО:</b>	<b>16</b>

## 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	4	2	2
<b>ИТОГО:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

#### 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:** работа с правовой системой «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>); работа с сайтом «Министерство финансов РФ» (<https://www.minfin.ru/ru/>).

**Тестовые задания для проведения промежуточного контроля**

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

**Распределение учебных часов по темам**

Таблица 5

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Организация и методика проведения налогового контроля	6	3	3
<b>ИТОГО:</b>	6	3	3

#### 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:** выполнить самостоятельную работу; повторить материал модуля 1.

**Тестовые задания для проведения промежуточного контроля**

### 3.3. Модуль 3. «Налоговый учет и отчетность»

**Распределение учебных часов по темам**

Таблица 7

Наименование тем	Количество часов		
	Всего	В том числе	
		Теоретические занятия	Практические занятия
Налоговый учет и отчетность	4	2	2
<b>ИТОГО:</b>	2	2	2

#### 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:** работа с сайтом «Федеральная налоговая служба» (<https://www.nalog.ru/>); выполнить самостоятельную работу; повторить материал модуля 2.

#### **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 – 16 часов.

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 «МИПКИП» 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.

Обеспечение работоспособности DNS серверов информационной среды (веб-сайта <https://mipkip.ru/>) выполняется на основании Пользовательского соглашения сервисов Яндекса <https://yandex.ru/legal/rules/> и Условий использования сервиса Почта для домена [https://yandex.ru/legal/domain\\_termsofuse/](https://yandex.ru/legal/domain_termsofuse/)

Данные, поступающие от веб-сайта, предназначенные для показа Конечным пользователям, формируются с использованием сервиса «API Яндекс». Основание - Лицензионное соглашение на использование настольного программного обеспечения Яндекса [https://yandex.ru/legal/desktop\\_software\\_agreement/](https://yandex.ru/legal/desktop_software_agreement/) имеется. Сеть обеспечивает доступ к внутренним ресурсам и глобальной сети Интернет. Выход в Интернет контролируется сервером-шлюзом.

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 10

Учебный модуль	Литература
Модуль 1. Налоги и сборы с юридических и физических лиц – особенности исчисления и уплаты	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ</li> <li>2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ</li> <li>3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</li> <li>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</li> <li>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</li> <li>6. Налог на прибыль: учебное пособие - Томск: Издательский Дом ТГУ, 2016 -168 с</li> <li>7. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебное пособие/Муравлёва Т.В.-Саратов, 2014-184 с</li> <li>8. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/Алборов Р.А. – Ижевск, 2016-300 с</li> <li>9. Бухгалтерское дело: учебник/Полковский А.Л. – Москва, 2014-288 с</li> <li>10. Вопросы для самоконтроля к модулю 1</li> </ol>
Модуль 2. Организация и методика проведения налогового контроля	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансовое право: учебник/ под общ. ред. Запольского С.В. - 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Издательство Юрайт, 2015-491 с</li> <li>2. Налоговое право: учебное пособие/ Залибекова Д.З. – Махачкала, 2017-86 с</li> <li>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</li> <li>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</li> <li>5. Финансовый контроль: учебное пособие / Г.Ю. Царегородцева; М-во обр. и науки РФ, Вологодский государственный университет. – Вологда: ВоГУ, 2016-110 с</li> <li>6. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление: книга/Чипуренко Е.В.</li> <li>7. Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике: м/презентация</li> <li>8. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов: статья/Коростелкина И.А.</li> <li>9. Вопросы для самоконтроля к модулю 2</li> <li>10. Самостоятельная работа</li> </ol>
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Постановление РФ от 30.09.2004 года № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»</li> </ol>

	<p>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)</p> <p>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»</p> <p>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)</p> <p>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)</p> <p>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»</p> <p>7. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/Макушина Т.Н. – Кинель, 2015-375 с</p> <p>8. Налогообложение и бухгалтерский учет: учеб. пособие/Туктарова Ф.К., Малахова Ю.В., Сазонова И.В. - Пенза: Изд-во ПГУ, 2013-376 с</p> <p>9. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие/Пивоварова Н.В. – Оренбург, 2008-67 с</p> <p>10. Налоговый учет: теория и практика: учебное пособие. – Новосибирск: САФБД, 2014-232 с</p> <p>11. Шаблоны форм бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>12. Шаблоны форм налоговых деклараций (расчетов) и иных документов служащих основанием для уплаты налогов и сборов</p> <p>13. Вопросы для самоконтроля к модулю 3</p> <p>14. Самостоятельная работа</p>
--	---

#### 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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ И  
ПЕРЕПОДГОТОВКИ", ШЕСТОПАЛОВА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА, ДИРЕКТОР

Сертификат 01ACAE8B001CAF83A14D1BA3E79B93A910