

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)


Шадринский филиал Финуниверситета

ПРОГРАММА

Курсы повышения квалификации

**«Актуальные вопросы практики налогообложения,
организации налогового учета и контроля налоговых обязательств
коммерческих организаций»**

Руководитель структурного
подразделения ДПО



(подпись)

С.А. Кетова

«13» января 2023 г.

Шадринск, 2023

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

«Актуальные вопросы практики налогообложения, организации налогового учета и контроля налоговых обязательств коммерческих организаций»

1.1 Область применения рабочей программы

Рабочая программа курсов повышения квалификации (далее рабочая программа) может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке лиц, получающих среднее профессиональное образование.

1.2 Цели и задачи курсов повышения квалификации

С целью овладения указанными видами профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения курсов повышения квалификации должен:

иметь практический опыт:

- осуществления налогового учета и контроля налоговых обязательств в организации.

уметь:

- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные НК РФ;
- осуществлять контроль налоговых обязательств организации;
- участвовать в управлении налоговыми рисками организации.

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования сумм доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- понятие и цели осуществления налогового учета, определение порядка ведения налогового учета;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;
- порядок расчета налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией;
- элементы налогового учета, определяемые НК РФ;
- порядок проведения контроля налоговых обязательств;

- прогнозирование налоговых последствий налоговых правонарушений.

1.3 Количество часов на освоение рабочей программы курсов повышения квалификации:

Всего – 54 часа, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 54 часа, включая;

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 36 часов;

самостоятельной работы обучающегося - 18 часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Результатом освоения курсов повышения квалификации является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) Организация и осуществление налогового учета и контроля налоговых обязательств организации в том числе профессиональными компетенциями (ПК):

Код	Наименование результата обучения
ПК 1	Выполнять профессиональные обязанности по осуществлению налогового учета
ПК 2	Участвовать в организации и управлении системой налоговых отчислений
ПК 3	Организовывать и проводить контроль налоговых обязательств
ПК 4	Участвовать в управлении налоговыми рисками организации

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

3.1 Тематический план курсов повышения квалификации

Коды ПК	Наименование разделов профессионального модуля	Всего, часов	Объем времени, отведенный на освоение курсов повышения квалификации		
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося
			Всего, часов	в т.ч. практические занятия, часов	Всего, часов
1	2	3	4	5	7
ПК 1-2	Раздел 1. Организация и технология осуществления налогового учета в организациях	30	20	18	10
ПК 3-4	Раздел 2. Организация контроля налоговых обязательств	24	16	16	8
	Всего	54	36	34	18

3.2 Содержание обучения курсов повышения квалификации

Наименование разделов курсов повышения квалификации	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов
1	2	3
Раздел 1. Организация и технология осуществления налогового учета в организациях		20
Тема 1.1 Методика и практика организации налогового учета в организации	Содержание учебного материала	2
	Понятие налогового учета, цель и задачи его применения. Понятие аналитических регистров налогового учета, порядок их составления и оформления.	
Тема 1.2 Особенности ведения налогового учета доходов организации	Содержание учебного материала	4
	Понятие доходов организации. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.	
	Практические занятия Решение задач по определению доходов от реализации и внереализационных доходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета доходов организации.	
Тема 1.3 Особенности ведения налогового учета расходов организации	Содержание учебного материала	4
	Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Налоговый учет расходов организации.	
	Практические занятия Решение задач по определению расходов, учитываемых при налогообложении. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов организации.	
Тема 1.4 Практикум организации учета расчетов с бюджетом по налогам	Содержание учебного материала	6
	Механизм и особенности исчисления налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией. Организация учета расчетов с бюджетом по налогам.	
	Практические занятия Составление налоговых расчетов. Оформление налоговой отчетности.	
Тема 1.5 Выполнение функций налогового агента по НДФЛ	Содержание учебного материала	4
	Механизм и особенности исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ.	
	Практические занятия Составление налоговых расчетов. Оформление налоговой отчетности.	
Самостоятельная работа при изучении раздела 1. Самостоятельное изучение учебной и специальной литературы, нормативных правовых актов. Составление комплексных задач и аналитических налоговых регистров. Решение практических ситуаций. Проработка конспектов занятий курсов		10

Раздел 2. Организация контроля налоговых обязательств		14
Тема 2.1 Осуществление контроля правильности определения доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов.	Содержание учебного материала	
	Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Проверка правильности отнесения доходов для целей налогообложения. Классификатор ошибок.	
	Практические занятия	5
	Решение задач по проверке правильности определения доходов от реализации и внереализационных доходов для целей налогообложения.	
Тема 2.2 Осуществление контроля правильности определения суммы расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) и внереализационных расходов.	Содержание учебного материала	
	Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Проверка правильности списания материальных расходов на производство товаров (работ, услуг). Проверка правильности отнесения на затраты производства расходов на оплату труда. Проверка правильности начисления амортизации для целей налогообложения. Проверка правильности отнесения на затраты производства прочих и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	
	Практические занятия	5
	Решение задач по проверке правильности определения суммы расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Проверка регистров налогового учета.	
Тема 2.3 Прогнозирование налоговых последствий нарушений законодательства о налогах и сборах	Содержание учебного материала	
	Прогнозирование налоговых последствий нарушений законодательства о налогах и сборах.	
	Практические занятия	2
	Расчет налоговых санкций за налоговые правонарушения.	
Тема 2.4 Управление налоговыми рисками в организации.	Содержание учебного материала	
	Методика управления налоговыми рисками в организации	
	Практические занятия	2
	Решение задач по управлению налоговыми рисками в организации.	
Самостоятельная работа при изучении раздела 2. Решение практических ситуаций. Классификация несоответствий, ошибок, выявленных в ходе внутреннего аудита и контроля налоговых обязательств. Решение практических ситуаций, задач по темам.		8
Итоговая аттестация в форме зачета		2
Всего		54

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

4.1 Общие требования к организации курсов повышения квалификации

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционные формы проведения занятий, практикум.

4.2 Список литературы

Основные источники

Законодательные и нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ (части первая и вторая), гл. 46, ст.861
2. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N195-ФЗ (ред. от 31.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2018)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2017)

Интернет-ресурсы

- 1 www.nalog.ru
- 2 www.minfin.ru
- 3 Справочно-правовая система «Гарант»
- 4 Справочно-правовая система «Консультант+»
- 5 Справочно-правовая система «Кодекс».

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИ

Контроль и оценка результатов освоения курсов повышения квалификации осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты (освоенные ПК)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
Выполнять профессиональные обязанности по осуществлению налогового учета	<p>Понимание задач, сущности и принципов налогового учета. Соблюдение основных требований, предъявляемых к организации и ведению налогового учета. Грамотность и качество организации ведения налогового учета.</p> <p>Правильность формирования суммы доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в налоговом (отчетном) периоде. Грамотность составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль.</p>	Выполнение практических заданий, итоговая зачетная работа.
Участвовать в организации и управлении системой налоговых обязательств	<p>Грамотность и качество организации управления системой налоговых отчислений в бюджетную систему РФ.</p> <p>Правильность оформления налоговой отчетности.</p>	
Организовывать и проводить контроль налоговых обязательств	<p>Понимание содержания и задач контроля налоговых обязательств организации.</p> <p>Методика и качество проведения контроля правильности расчетов с бюджетом по налогам.</p>	
Участвовать в управлении налоговыми рисками организации	Грамотность и качество организации управления налоговыми рисками.	