

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

Шадринский филиал Финуниверситета

ПРОГРАММА

Семинар-практикум

**«Практика налогообложения экономических субъектов
в условиях цифровизации экономики»**

Ведущий специалист ДПО



(подпись)

С.А. Кетова
(И.О. Фамилия)

13.01.2023

г. Шадринск, 2023

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

СЕМИНАРА - ПРАКТИКУМА

«Практика налогообложения экономических субъектов в условиях цифровизации экономики»

1.1 Область применения рабочей программы

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

1.2 Цели и задачи курсов семинара

С целью овладения указанными соответствующими общими и профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения программы семинара должен:

иметь практический опыт:

– осуществления налогового учета организации в условиях цифровизации экономики.

уметь:

- 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;
- участвовать в управлении налоговыми рисками организации.

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета в современных условиях цифровизации экономики;
- особенности применения учетной политики для целей налогообложения;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- особенности исчисления налоговой базы в разрезе налогов;
- порядок организации расчетов по налогам, уплачиваемым организацией.

1.3 Количество часов на освоение рабочей программы семинара:

Всего – **24 часа**, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося **24 часа, включая;**

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – **16 часов;**

самостоятельной работы обучающегося – **8 часов.**

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ СЕМИНАРА

Результатом освоения программы семинара является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) Организация и осуществление налогового учета в 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 платежей |
| ПК 3 | Осуществлять организацию учета расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ по налогам в организации |
| ПК 4 | Участвовать в управлении налоговыми рисками организации |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ СЕМИНАРА - ПАКТИКУМА

3.1 Тематический план семинара

| Коды ОК ПК | Наименование разделов | Всего, часов | Объем времени, отведенный на освоение программы семинара | | |
|------------|--|--------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося | | Самостоятельная работа обучающегося |
| | | | Всего, часов | в т.ч. практические занятия, часов | Всего, часов |
| ПК 1 | Раздел I. Организация и технология осуществления налогового учета в организациях | 9 | 6 | 6 | 3 |

| Коды ОК ПК | Наименование разделов | Всего, часов | Объем времени, отведенный на освоение программы семинара | | |
|----------------------|--|-----------------|---|---|---|
| | | | Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося | | Самостоятельная работа обучающегося |
| | | | Всего, часов | в т.ч. практические занятия, часов | Всего, часов |
| ПК 2, 3, 4 | Раздел 2. Налоговые платежи в системе управления финансами организаций. | 15 | 10 | 10 | 5 |
| | Всего | 24 | 16 | 16 | 8 |

3.2 Содержание обучения семинара

| Наименование разделов семинара | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов |
|---|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Организация и технология осуществления налогового учета в организациях | | 6 |
| Тема 1.1 Практические основы осуществления налогового учета в организации | Содержание учебного материала | 2 |
| | Учетная политика организации для целей налогообложения. Понятие налогового учета, цель и задачи его применения. Понятие аналитических регистров налогового учета, порядок их составления и оформления. | |
| | Практические занятия | |
| | Общие требования к оформлению налоговых регистров | |
| Тема 1.2 Налоговый учет доходов организаций | Содержание учебного материала | 2 |
| | 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 Налоговый учет расходов организации | Содержание учебного материала | 2 |
| | 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. | |
| Раздел 2. Налоговые платежи в системе управления финансами организаций. | | 10 |
| Тема 2.1 | Содержание учебного материала | 2 |
| | Методика исчисления налоговых платежей в организации. | |
| | Практические занятия | 2 |

| | | |
|---|---|----|
| Особенности исчисления налоговых платежей в организации | Решение комплексной задачи по исчислению налоговых платежей в организации | |
| Тема 2.2 Особенности исчисления НДФЛ при выполнении функций налогового агента | Содержание учебного материала | 2 |
| | Методика исчисления и удержания НДФЛ при выполнении функций налогового агента | |
| | Практические занятия Решение практических ситуаций. Заполнение налоговых регистров. | |
| Тема 2.3 Управление налоговыми рисками в организации в условиях цифровизации экономики | Содержание учебного материала | 2 |
| | Практикум управления налоговыми рисками в организации. | |
| | Практические занятия Решение практических ситуаций | |
| Самостоятельная работа при изучении разделов 1 и 2. Решение практических ситуаций, заполнение регистров налогового учета | | 8 |
| Всего | | 24 |

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ СЕМИНАРА - ПАКТИКУМА

4.1 Общие требования к организации семинара

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

В преподавании используются лекционные формы проведения занятий, практикум.

4.2 Список литературы

Нормативно-правовые акты

Законодательные и нормативные акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399. – Текст : электронный.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (ред. 18.07.2019) (с изм. И доп., вступ. В силу с 01.10.2019). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 18.07.2019). – Текст : электронный.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (ред. От 18.03.2019, с изм. От 03.07.2019). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027. – Текст : электронный.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) утв. Приказом от 31.07.2014 №146-ФЗ. (с изменениями и дополнениями) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142. – Текст: электронный.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) утв. Приказом от 5.08.2000 №117-ФЗ. (с изменениями и дополнениями) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165. – Текст: электронный.

Учебная и научная литература:

6. Власова, М.С. Налоги и налогообложение. : учебное пособие / Власова М.С., Суханов О.В. — Москва : КноРус, 2019. — 222 с. — (бакалавриат и магистратура). — ISBN 978-5-406-04184-0. — URL: <https://book.ru/book/933747>. — Текст : электронный.

7. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение. : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07504-3. — URL: <https://book.ru/book/932583> (дата обращения: 11.11.2019). — Текст : электронный.

8. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). — ISBN 978-5-16-108091-7. — URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1029661>. — Текст : электронный.

9. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. + eПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07448-0. — URL: <https://book.ru/book/932584>. — Текст : электронный.

10. Крохина Ю. А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО/ Ю.А.Крохина. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 165с. - (Серия: Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-9773-6. 2.

11. Качур, О.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Качур О.В. — Москва : КноРус, 2021. — 427 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03846-8. — URL: <https://book.ru/book/936632>. — Текст : электронный.

12. Косаренко, Н.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Косаренко Н.Н. — Москва : Русайнс, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-4365-4456-4. — URL: <https://book.ru/book/934553> (дата обращения: 10.05.2020). — Текст : электронный.

13. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/465339>.

14. Налоги и налогообложение. : учебник / Тарасова В.Ф., под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2019. — 494 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-04263-2. — URL: <https://book.ru/book/932940>. — Текст : электронный.

15. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. : учебное пособие / Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В. — Москва : КноРус, 2020. — 296 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-07138-0. — URL: <https://book.ru/book/933989>. — Текст : электронный.

16. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 734 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6452-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://ez.el.fa.ru:2237/bcode/389375>.

17. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-106451-1. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/953866> .

18. Сильвестрова, Т.Я. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование:Бакалавриат).www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a6be2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-106041-4. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1042297>.

19. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. —

(Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/450065>.

Сайты в сети Интернет:

20. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течении суток. - URL: <http://www.consultant.ru>. — Текст : электронный.

21. Справочно-правовая система «Гарант»: официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течении суток. - URL: <http://www.garant.ru>. — Текст : электронный.

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 | Понимание задач, сущности и принципов налогового учета. Соблюдение основных требований, предъявляемых к организации и ведению налогового учета. Грамотность и качество организации ведения налогового учета. Соблюдение требований и принципов ведения регистров налогового учета. Правильность формирования суммы доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде. Грамотность составления расчета налоговой базы. | Итоговая практическая работа |

| | | |
|---|--|--|
| <p>Участвовать в организации и управлении системой налоговых отчислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p> | <p>Грамотность и качество организации управления системой налоговых отчислений в бюджетную систему РФ.</p> | |
| <p>Участвовать в управлении налоговыми рисками организации</p> | <p>Грамотность и качество организации управления налоговыми рисками с учетом современных требований экономики.</p> | |