

Негосударственная некоммерческая образовательная организация  
«Фонд поддержки экономического образования»

ННОО «ФПЭО»

Утверждаю.

Принято

на Совете Фонда

Протокол №5-УЧ от 21.08.2017г.



Директор ННОО «ФПЭО»:

Новикова Э.В.

Приказ № 1-УЧ от 22.08.2017 г

### ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА

дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов бухгалтерской службы.

#### «Налоги и налоговый учёт»

(новая редакция)

#### СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	стр. 2
2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН.....	3-4
3. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	4
4. ПРОГРАММА.....	4-7
5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ.....	7-11
6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ.....	11
6.1. Оценочные средства .....	11-12
6.2. Примерный перечень вопросов к зачету.....	12

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Изучение программы "Налоги и налоговый учет" направлено на формирование у обучающихся знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности.

### **Цели освоения программы:**

- изучение основ, принципов налогообложения, элементов налога и порядка исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджет или во внебюджетные фонды (ПК1);
- изучение действующей системы налогового учета, выявление связи налогового и бухгалтерского учета (ПК2);
- изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета (ПК3);
- освоение методики заполнения налоговой отчетности (ПК4);
- изучение организации работы системы налогового учета (ПК5);
- изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков (ПК6).

Обучающиеся получают знания и практические навыки, необходимые для работы в налоговых органах, органах государственного и регионального управления, коммерческих организациях (работа в бухгалтерии, отделах налогового планирования, планово-экономических отделах и т.п.).

### **Задачи:**

- рассмотреть сущность налогов и сборов, их функции, принципы налогообложения;
- изучить права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- рассмотреть формы и содержание налогового контроля, виды налоговых правонарушений;
- научить применять Налоговый кодекс РФ по определению мер воздействия за налоговые правонарушения;
- показать элементы действующих налогов, отметить основные особенности в сравнении с ранее действующим налоговым законодательством;
- научить исчислять налоги, подлежащие уплате в бюджет (возврату из бюджета) или во внебюджетные фонды в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- ознакомить с формами налоговых деклараций и порядком их заполнения, сроками их представления в налоговые органы.

**Структура включает:** программа "Налоги и налоговый учет" состоит из 9 тем, которые предполагают **знакомство** с теоретическим материалом и выполнение практических заданий.

**Особенность изучения:** освоение программы "Налоги и налоговый учет" предполагает значительный объем самостоятельной работы, основой которой является изучение доступных из списка рекомендуемой литературы, а при их отсутствии – по другим источникам, в частности по самостоятельно подобранным статьям из экономических изданий, в том числе новых, вышедших в период после составления данной программы.

### **Планируемые результаты обучения:**

По окончании изучения программы "Налоги и налоговый учет" **обучающийся должен:**

- знать основные признаки прямых и косвенных налогов, личных и имущественных налогов, принципы определения приоритетов отдельных групп налогов, условия сочетания интересов государства и отдельных налогоплательщиков, состав федеральных, региональных и местных налогов, виды и условия применения специальных налоговых режимов;
- уметь исчислять налоги в соответствии с Налоговым кодексом заполнять налоговые декларации, применять положения налогового законодательства РФ при решении, конкретных вопросов налогообложения юридических и физических лиц.

**Объем и сроки изучения.** Изучение курса предусматривает всего часов по учебно-тематическому плану 40, из них количество лекционных часов – 28, количество практических часов– 10, зачет – 2. Срок освоения программы - 4 дня.

**Аттестация** – проходит в форме устного зачета по вопросам из перечня. Результатом проведения аттестации в устной форме является выставляемая оценка преподавателем. Решение принимается лично преподавателем по его внутреннему убеждению по системе «зачтено»/«незачтено». Оценка «зачтено» ставится при ответе в полном объеме минимум на два вопроса из трех.

**Документ об окончании** – слушатели, успешно прошедшие аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

## 2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

Учебные дни	Наименование тем	Трудоемкость в часах		Форма контроля (час)
		Количество лекционных часов	Количество практических часов	
Первый учебный день	Тема 1. Налоговое право	3	1	-
	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	4	1	-
	<b>Итого по разделу:</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	-
Второй учебный день	Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	2	1	-
	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	2	1	-
	Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	3	2	-
	<b>Итого по разделу:</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	-
Третий учебный день	Тема 6. Упрощенная система налогообложения	4	1	-
	Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	4	1	-
	<b>Итого по разделу:</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	-
Четвертый учебный день	Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	3	1	-
	Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования	3	1	-
	<b>Итого по разделу:</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	-



	Зачет	-	-	2
<b>Итого (общее количество часов 40)</b>		<b>28</b>	<b>10</b>	<b>2</b>

### 3. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Учебный процесс длится 40 академических часов:

Учебные дни	Наименование тем	Количество часов
Первый учебный день	Тема 1. Налоговое право Тема 2. Налог на добавленную стоимость	9
Второй учебный день	Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта  Тема 4. Налог на доходы физических лиц  Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	11
Третий учебный день	Тема 6. Упрощенная система налогообложения  Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	10
Четвертый учебный день	Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)  Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования	8
	Зачет	2
	Итого	40

### 4. ПРОГРАММА «НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

**Количество часов-40 академических часов**

**Первый учебный день (9ак.ч.)**

**Тема 1. Налоговое право**

Налоговое обязательство и его исполнение. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налогов. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление выявленных ошибок, связанных с возникновением недоимки или переплаты налога. Налоговые проверки.

Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

**Тема 2. Налог на добавленную стоимость**

Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения. НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур на бумажном носителе и в электронном виде; корректировочные счета-фактуры; универсальный передаточный документ (УПД); порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж. Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учет при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету. НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления. НДС у налогового агента. НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза) Порядок возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения НДС. Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций.

## **Второй учебный день (11 ак.ч.)**

### **Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учет. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта**

Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, МПЗ, товары для перепродажи. Группировка и момент признания доходов (в т.ч. от продажи недвижимости) и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; прямые и косвенные расходы; оценка незавершенного производства; нормируемые расходы в налоговом учете (проценты по долговым обязательствам; представительские рекламные расходы, расходы на страхование работников и др.).

Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; линейный и нелинейный методы начисления амортизации; амортизационная премия и порядок ее восстановления; порядок начисления амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений неотделимого характера в арендованные основные средства (полученные в безвозмездное пользование).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете.

Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах.

Убытки в бухгалтерском и налоговом учете: от деятельности, от списания недоамортизированных основных средств и нематериальных активов, от операций с ценными бумагами, от реализации имущественных прав, в т.ч. от уступки прав требования, от списания финансовых вложений.

Операции с капиталом — бухгалтерский и налоговый учет (Формирование, увеличение, уменьшение уставного капитала, дивиденды). Вклады собственников на увеличение чистых активов хозяйственных обществ.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков и участниками договора инвестиционного товарищества.

Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения

Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций.

### **Тема 4. Налог на доходы физических лиц**

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные социальные, имущественные и профессиональные вычеты.



Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.

Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций.

## **Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования**

Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования

Порядок составления и представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.

Рассмотрение практических ситуаций.

### **Третий учебный день (10 ак.ч.)**

#### **Тема 6. Упрощенная система налогообложения**

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) с возврата на общую систему налогообложения.

Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.

Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.

Порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, с учётом уменьшения на суммы уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Перечень и порядок признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок расчета и уплаты минимального налога. Порядок переноса убытков на будущее.

Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Декларация по единому налогу- порядок составления и представления в налоговые органы.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций.

#### **Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

Порядок перехода на уплату ЕНВД.

Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц.

Порядок оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику.

Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.

Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчетный периоды.

Порядок уменьшения ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций.

### **Четвертый учебный день (10 ак.ч.)**

## Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций.

## Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования

Перспективы правового обеспечения налогового консультирования.

Организационные аспекты налогового консультирования.

Профессиональная этика налогового консультанта и психологические аспекты налогового консультирования.

Методика изучения конкретной ситуации с учетом действующего законодательства и практики его применения, в том числе судебной практики.

Оценка вариантов решения, выбор и согласования наиболее оптимального решения с учетом уровня риска.

Рассмотрение практических ситуаций.

**Зачет.**

## 5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

### 5.1. Тематика учебных занятий и их содержание для совершенствования компетенций

№	Тема лекции	содержание	Совершенствуемые компетенции
1	Налоговое право	Налоговое обязательство и его исполнение	ПК1
2	Налог на добавленную стоимость	Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения. Порядок возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения НДС.	ПК1 ПК2 ПК3 ПК4 ПК5
3	Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения.	ПК1 ПК2 ПК3 ПК4 ПК5
4	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики. Доходы из источников в РФ и доходы от источника за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Доходы,	ПК1 ПК2 ПК3 ПК4 ПК5



		не подлежащие налогообложению.	
5	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	ПК1 ПК2 ПК3 ПК4 ПК5
6	Упрощенная система налогообложения	Порядок перехода на (УСН) с возврата на общую систему налогообложения. Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН. Порядок уплаты авансовых платежей. Порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.	ПК6
7	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Порядок перехода на уплату ЕНВД. Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц	ПК6
8	Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.	ПК2
9	Организационные аспекты и методы налогового консультирования	Профессиональная этика налогового консультанта и психологические аспекты налогового консультирования. Методика изучения конкретной ситуации с учетом действующего законодательства и практики его	ПК2



		применения, в том числе судебной практики.	
--	--	--	--

## 5.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

### Основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы 1У; У; У.1; У1 и У11.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 15.1- 15.6 и 15.11).
3. Уголовный кодекс РФ (Раздел У111 (глава 22, статьи 198- 199.2).
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
6. Постановления Пленума ВАС РФ, Информационные письма Президиума ВАС РФ и постановления Президиума ВАС РФ по применению части первой НК РФ — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.
7. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
8. Гражданский кодекс РФ части первая — четвертая.
9. Таможенный кодекс Таможенного союза.
10. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».
11. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».
12. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ.
13. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»-официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
14. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
15. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н (ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения».
16. Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 69н «Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств — членов таможенного союза и Порядка ее заполнения».
17. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
18. Гражданский кодекс РФ, части первая — четвертая)
19. Трудовой кодекс РФ
20. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
21. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»-официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
22. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
23. Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие Положения по бухгалтерскому учету доходов, расходов, активов и обязательств.



25. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
26. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений).
27. Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
28. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.
29. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
30. Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников».
31. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
32. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
33. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
34. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений)
35. Трудовой кодекс Российской Федерации
36. Нормативные акты Министерств и ведомств, а также органов контроля за уплатой страховых взносов
37. Постановления Президиума ВАС РФ по применению законодательства о страховых взносах- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
38. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
39. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения»
40. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ.
41. Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н (ред. от 20.04.2011, с изм. от 20.08.2012) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения»
42. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
43. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
44. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3
45. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ
46. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
47. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
48. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31
49. Гражданский кодекс Российской Федерации
50. Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28.30 и 31 НК РФ
51. Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ.
52. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое



законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.

53. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
54. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 28 НК РФ «Транспортный налог» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
55. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54 «О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
56. Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» (вместе с «Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций», «Порядком заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций»).
57. Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»
58. Приказ ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»
59. Проект федерального закона о налоговом консультировании.
60. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий („дорожной карты“) „Совершенствование налогового администрирования“»
61. «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2013), Разделы «Услуги по налоговому консультированию»
62. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об аудиторской деятельности».

#### **Базы данных, информационно-справочные системы:**

- 1) <http://www.google.ru>;
- 2) <http://www.rambler.ru>;
- 3) <http://www.yandex.ru/> Поисковые системы Google, Rambler, Yandex
- 4) <http://www.wikipedia.org/> свободная энциклопедия интернета

#### **Материально-техническое обеспечение:**

- Лекционный зал, оснащенный мебелью и оборудованием для проведения образовательного процесса;
- Авторский методический материал, предназначенный для аудиторной и самостоятельной подготовки обучающихся.

#### **Кадровое обеспечение:**

Реализация программы осуществляется специалистами-преподавателями, имеющими соответствующую квалификационную категорию, со стажем работы в сфере дополнительного профессионального образования не менее 5 лет.

## **6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ**

### **6.1. Оценочные средства для контроля результатов освоения учебной программы**

Для контроля усвоения данной программы для учащихся учебным планом предусмотрена аттестация в форме устного зачета по 3 (трем) вопросам из перечня (выборочно). Результатом проведения зачета в устной форме является выставляемая оценка преподавателем. Решение принимается лично преподавателем по его внутреннему убеждению по системе «зачтено»/ «незачтено».

Оценка **«зачтено»** выставляется обучающемуся, если минимум два вопроса из трех раскрыты в полном объеме.

Оценка **«не зачтено»** выставляется, если два вопроса или все три раскрыты не в полном объеме.

С оценкой «не зачтено» обучающийся должен ответить на дополнительный(ые) вопрос(ы), который(ые) укажет преподаватель.

Слушатели, успешно прошедшие аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

## **6.2. Примерный перечень вопросов к зачету**

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.
16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
24. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
33. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, уплачивающих ЕСХН.
34. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
35. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
36. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
37. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
38. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
39. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
40. Методология практического расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО.
41. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.



Пронумеровано, пронумеровано и  
скреплено печатью

12 (двадцать) листов

Подпись:

*Душаров*  
*Султанов*

