



Частное учреждение дополнительного
профессионального образования «Перспектива»

ОГРН 1100700000477 ИНН 0725001967 КПП 072501001

Адрес: 360000, РФ, КБР, г. Нальчик, ул. Байсултанова, 32

Тел./факс: (8662) 96-66-61, +7 (928) 076 77 95, e-mail: perspektiva-kbr07@yandex.ru

www.perspektiva-kbr.ru

Утверждаю:



Директор ЧУ ДПО «Перспектива»

И.М. Жабоева

Приказ № _____ от

20() г.

ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ)

**Налоги и налогообложение
(80 ак.ч.)**

Оглавление

1. Введение.....	3
1.1 Цель ДПП ПК	3
1.2 Планируемые результаты обучения.....	4
2. Учебный план.....	5
3. Календарный учебный график.....	6
4. Рабочие программы учебных модулей.....	7
5. Организационно-педагогические условия.....	8
6. Формы аттестации.....	9
7. Оценочные материалы.....	10-11
8. Список рекомендованной литературы.....	12

1. Введение

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Основы предпринимательской деятельности» разработана в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", "Трудовым кодексом Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ, **Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 1 июля 2013 г. N 499 г. Москва "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам** и методических рекомендаций-разъяснений по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов, утвержденных Письмом Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоги и налогообложение» предназначена для удовлетворения потребности в формировании профессиональных компетенций специалиста в системе налогообложения РФ, а именно приобретение необходимых теоретических знаний и практических навыков, позволяющих вести грамотный налоговый учет.

1.1 Цель ДПП ПК

Целью программы является получение слушателями новых знаний и практических навыков ведения бухгалтерской отчетности, налогообложения с учетом последних изменений в законодательстве и нормативных актах.

Квалификационные требования к слушателям дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки – высшее (специалитет, бакалавриат или магистратура) или среднее профессиональное образование.

1.2 Планируемые результаты обучения

В результате освоения учебной программы у слушателей предполагается качественное изменение в указанных выше профессиональных компетенциях. В результате освоения программы слушатели должны:

знать:

- законодательные акты, постановления, распоряжения, приказы, руководящие методические и нормативные материалы по организации налогового учета, обязательств и хозяйственных операций и составлению отчетности;
- формы и методы налогового учета в организации;
- организацию документооборота по участкам налогового учета;
- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;
- основные статьи Налогового Кодекса РФ.

уметь:

- составлять статистическую отчетность;
- анализировать хозяйственно-финансовую деятельность организации;
- пользоваться нормативными документами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, Министерства по налогам и сборам Российской Федерации и других государственных органов, регулирующими порядок налогового учета
- определять налогооблагаемую базу, рассчитывать налоги;
- составлять налоговую отчетность.

Нормативный срок освоения программы – 80 ак. часа.

Режим обучения – определяется совместно с организацией – заказчиком, слушателем.

Форма обучения – очная, очно-заочная

Оценка результатов освоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации осуществляется путем проведения итоговой аттестации в форме тестирования.

2. Учебный план

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов (учеб.)	В том числе:	
			Лекции	Практические занятия
1	Вводный модуль. Охрана труда и техники безопасности	2	2	-
2	Модуль 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.	18	12	6
3	Модуль 2. Налоги и сборы Российской Федерации.	52	28	24
4	Модуль 3. Основы аудита и договорной деятельности.	8	4	4
	Итоговая аттестация			
5	Тестирование			

3. Календарный учебный график

№№	Наименование разделов и дисциплин (модулей)	Объем академической нагрузки				1 уч. неделя	2 уч. неделя	3 уч. неделя	4 уч. неделя
		всего	Лекц.	Практич					
1	Вводный модуль. Охрана труда и техники безопасности	2	2	-		2			
2	Модуль 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.	18	12	6	18				
3	Модуль 2. Налоги и сборы Российской Федерации.	52	28	24		20	20	12	
4	Модуль 3. Основы аудита и договорной деятельности.	8	4	4				8	
ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ									
6	Тестирование	-	-	-	-	-	-	-	V

4. РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ

Вводный модуль.

Охрана труда и техники безопасности

Модуль 1.

Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.

Понятие налога и сбора, общие термины и понятия

Виды налогов и сборов РФ, порядок их установления и введение в действие.

Принципы установления налогов.

Специальные налоговые режимы.

Виды налогов и порядок их введения в действие.

Экономические принципы налогообложения в основе системы налогообложения

Основные элементы налогообложения.

Модуль 2.

Налоги и сборы Российской Федерации.

Федеральные налоги:

-Налог на добавленную стоимость

-Налог на прибыль

- Налог на доходы физических лиц

- Решение практических заданий в 1 С

-Выполнение ответов на вопросы НКРФ

Региональные и местные налоги:

- Налог на имущество организаций

- Транспортный налог

- Земельный налог

-Решение практических заданий налога на имущество и транспортного налога

Организация налогового учёта доходов и расходов организации:

- Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учёта. Общее положение по налоговому учёту расходов.

- Порядок применения доходов при методе начисления

- Порядок признания расходов при методе начисления.

- Налоговый учёт материально-производственных запасов.

- Налоговый учёт расходов на оплату труда.

- Налоговый учёт амортизируемого имущества.

Специальные налоговые режимы:

- Специальные налоговые режимы: УСНО, ЕНВД, патентная система

- Расчет и заполнение деклараций УСНО, ЕНВД

Модуль 3.

Основы аудита и договорной деятельности.

Основы составления договоров и проведения аудита

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Материально - технические условия

Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения:
проектор, компьютеры.

Программное обеспечение:
Microsoft Office,
учебная версия 1С конфигурации

Учебно-методическое и информационное обеспечение программы:

Кадровое обеспечение:

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации: наличие высшего профессионального образования (бакалавриат, специалитет и (или) магистратура) направленность (профиль) которого соответствует преподаваемому учебному предмету, курсу, дисциплине (модулю) или профессиональной переподготовки по профилю образовательной программы и по направлению «Образование и педагогика», обязателен опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы и повышение квалификации в соответствующей области программы ДПО не менее 1 раза в 3 года.

6. Формы аттестации

В результате освоения программы курса слушатель должен повысить свои теоретические знания и практические навыки в основах ведения предпринимательства.

Критерием оценки учебной деятельности слушателя программы ДПО ПК ««Налоги и налогообложение»» считать результаты итогового тестирования.

Состав аттестационной комиссии определяется и утверждается директором.

На прохождение тестов отводится 2 академических часа. Результаты итоговой аттестации оформляются протоколом.

Итоговый тест считать успешным при количестве правильных ответов в объеме не менее 60% от количества вопросов в итоговом тесте.

Удостоверение о повышении квалификации выдается после успешного прохождения итоговой аттестации форме тестирования.

7. Оценочные материалы

Перечень вопросов для подготовки к тестированию:

Налоговое администрирование и налоговый контроль.
Понятие налогового администрирования. Налоговый контроль. Налоговые риски. Ответственность налогоплательщиков.
Практика налогообложения организаций и физических лиц
НДС
Определение момента начисления НДС в различных хозяйственных ситуациях.
НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении оплаты.
Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам, в том числе при взаимозачётах, товарообменных операциях, расчётах векселями.
Требования к счетам-фактурам.
Порядок ведения журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж.
Дополнительные листы к книгам покупок и продаж
НДС по основным средствам.
Ситуации, требующие раздельного учёта по НДС.
Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством).
НДС при экспорте и импорте.
Исчисление НДС налоговым агентом.
НДС при посреднических договорах.
Исчисление НДС при образовании суммовых разниц у продавца и покупателя.
Учёт НДС при возврате товаров.
Судебно-арбитражная практика по НДС.
Налог на прибыль
Порядок формирования налоговой базы для расчёта налога на прибыль с учётом последних изменений и арбитражной практики.
Порядок признания доходов от реализации (дата признания доходов, цена реализации, скидки, производство с длительным циклом).
Порядок признания расходов, связанных с реализацией (документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов, прямые и косвенные расходы, распределение отдельных видов расходов, амортизация, расходы на ремонт и капитальные вложения, расходы на оплату труда и страхование работников).
Изменения условий для отнесения имущества к амортизируемому, применения понижающего коэффициента, порядка признания расходов на страхование.
Приобретение предприятия как имущественного комплекса.
Внереализационные доходы и расходы (проценты по заёмным средствам, курсовые и суммовые разницы, сомнительные и безнадёжные долги, пени и штрафы и др.);
Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям: реализация и иное выбытие основных средств, уступка права требования, операции с ценными бумагами и долями.
Порядок исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учёте.
Декларация по налогу на прибыль. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Перенос убытка на будущее.
Налог на доходы физических лиц
Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения. Изменения порядка предоставления социальных налоговых вычетов Доходы в виде материальной выгоды и изменение порядка её определения. Изменения в порядке налогообложения дивидендов.
Обязанности и ответственность налоговых агентов по исчислению налога на доходы физических лиц, удержанию налога с налогоплательщиков и перечислению его в бюджет — спорные вопросы

и арбитражная практика. Нормы возмещения командировочных расходов в части суточных в целях исчисления НДФЛ.

Платежи во внебюджетные фонды.

Последние изменения в системе платежей во внебюджетные фонды с учетом законодательных и нормативных актов, вступивших в силу с 01.01.2018 г.

. Налог на имущество организаций

Объект налогообложения. Среднегодовая стоимость и изменение порядка её определения. Ставка налога, льготы. Порядок уплаты налога на имущество при наличии обособленных подразделений и объектов недвижимости. Порядок налогообложения имущества, находящегося за пределами РФ.

Налог на имущество физических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость.

Объект налогообложения. Ставка налога, льготы. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц. Порядок налогообложения имущества, находящегося за пределами РФ.

Транспортный налог

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.

Упрощённая система налогообложения

Порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения, расширение перечня расходов, учитываемых при расчёте налоговой базы. Спорные вопросы, связанные с уплатой минимального налога и переносом убытка на будущее. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения.

Единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности.

Понятие вменённого дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога.

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.

Основы составления договоров и проведения аудита.

8. Список рекомендованной литературы

Нормативно-правовые акты:

- Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 25.11.2013) "Об образовании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)
- Приказ Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам"
- Стандарт 080114 ФГОС Экономика и бухгалтерский учет.

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
4. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.
5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Профессиональное образование.
6. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Профессиональное образование.
7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
8. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.
9. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — Серия : Профессиональное образование.
11. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
12. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
13. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.