



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

Институт отраслевой экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
(программа повышения квалификации)
«НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ НА БАЗЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**

Трудоемкость – 40 ч.

Разработчик: кафедра экономики и финансов Института отраслевой
экономики и управления
Авторы: к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов Малий Н.А.,
к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов Грудинов О.В.

г. Калининград, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
2 УЧЕБНЫЙ ПЛАН И КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК	5
3 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА «НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ НА БАЗЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА».....	6
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	6
3.2 СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ПРОГРАММЫ.....	6
3.3 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ.....	8
3.4 ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ И ИНФОРМАЦИОННЫМИ РЕСУРСАМИ.....	9
4 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ.....	9
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	9
4.2 ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА.....	10
4.3 КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	10
4.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ..	10
5 ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ПРОГРАММЕ.....	10

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа реализуется в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 «273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам».

Цель: повысить уровень специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учетом требования налогового законодательства на базе системы бухгалтерского учета, а также сформировать у слушателей практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из их особенностей по каждому виду налогов. По всем темам вопросы исчисления налогов даются в сравнении с порядком отражения аналогичных операций в бухгалтерском учете.

Задачи:

1. Развитие навыков постановки на учет в налоговых органах организаций и физических лиц
2. Развитие навыков анализа норм законодательства РФ о налогах и сборах для целей налогового консультирования
3. Развитие навыков по исчислению налогов, сборов

Категория слушателей: Лица, имеющие высшее (бакалавриат и специалитет) или среднее профессиональное образование со стажем работы бухгалтером не менее 5 лет.
(требования к квалификации слушателей):

Срок освоения: 40 ч.

Режим занятий: Без отрыва от работы

Форма обучения: Смешанная/дистанционная

Планируемые результаты обучения. Компетентностный профиль программы.

Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 октября 2021 года № 722н.

ОТФ:

Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию

ТФ:

А/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

А/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

А/03.6 Анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования;

Планируемые результаты обучения:**Знания:**

- Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения;
- Принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности;
- Правила защиты конфиденциальной информации;
- Информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации;
- Постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту;

Умения:

- Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, использовать практику применения указанного законодательства
- Подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимые для исполнения налоговых обязанностей
- Оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы
- Анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов, систематизировать данную информацию с целью подготовки письменных обзоров
- Осуществлять подбор судебной практики под конкретную проблему налогообложения

Трудовые действия:

- Определение наличия обязанностей по постановке на учет в налоговых органах по разным основаниям
- Заполнение утвержденных форм, форматов, реквизитов первичных учетных документов, счетов-фактур, необходимых для учета в целях исполнения налоговых обязанностей
- Исчисление суммы налогов, сборов, страховых взносов
- Подбор документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы в рамках мероприятий налогового контроля
- Получение копий материалов налоговой проверки и первичное ознакомление с ними
- Подготовка проектов письменных возражений на акт налоговой проверки в налоговый орган;
- Анализ протоколов, составленных налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля
- Подготовка проектов письменных заключений по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
- Подготовка служебной аналитической записки по основаниям и суммам доначислений, отказу в возмещении налога на добавленную стоимость, привлечению к ответственности
- Отслеживание процессуальных (процедурных) сроков и результатов рассмотрения жалоб, в том числе путем использования специальных электронных сервисов

2 УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№	Наименование предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Всего часов	в том числе			Форма аттестации
			лекций	практ. занятий	СР	
1.	Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета	40	30	10	0	
2	Итоговая аттестация					Зачет
3	Всего	40	30	10	0	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Наименование предметов, курсов, дисциплин (модулей)	№ учебной недели с начала обучения				
	1	2	3	4	5
Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета	□	□	□	□	□
Промежуточная аттестация			А		
Итоговая аттестация					И

□ – учебная неделя;

А – промежуточная аттестация;

И – итоговая аттестация;

× – нет недели

Примечание: занятия два дня в неделю по 4 часа в день. Итоговая аттестация на 5 неделе.

3. РАБОЧИЕ ПРОГРАММА «НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ НА БАЗЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование разделов и тем	Всего часов	в том числе			Проверка знаний
			лекций	практ. занятий	СР	
1	Система бухгалтерского учета	2	2	-	-	Тестирование
2	Практические аспекты организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета	32	22	10	-	Тестирование
3	Упрощенная система налогообложения	6	6	-	-	Тестирование
Итого:		40	30	10		Тестирование

3.2 СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ПРОГРАММЫ «НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ НА БАЗЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Модуль 1. Система бухгалтерского учета

Тема 1. Бухгалтерский учет, его основные задачи в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Объекты бухгалтерского учета и их классификация. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов.

Модуль 2. Практические аспекты организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета

Тема 1. Объекты налогообложения. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговая декларация. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.

Подтверждение данных налогового учета: первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета в соответствии с положениями ст.54.1 НК РФ.

Тема 2. Налог на прибыль организаций и учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Общие принципы исчисления и уплаты налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ. Объект налогообложения. Налоговая база и её исчисление. Операции, по которым налоговая база определяется в особом порядке. Методы признания доходов и расходов. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Декларация по налогу на прибыль и сроки ее представления. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (далее - ПБУ 18/02). Порядок применения ПБУ 18/02 с учетом введения балансового метода. Постоянные и временные разницы. Постоянные налоговые обязательства (активы) и их отражение в бухгалтерском учете. Отложенные налоги порядок их признания и их отражения в бухгалтерском учете.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности применения налоговых вычетов по основным средствам, строительно-монтажным работам, при экспортных операциях. Особенности исчисления налога и применения вычетов по НДС у налоговых агентов. Счета-фактуры (первичные, исправленные и корректировочные), книга покупок и книга продаж и дополнительные листы к ним с изменениями в связи с введением системы прослеживания товаров.

Тема 4. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Движимое и недвижимое имущество в ГК РФ, судебной практике, разъяснениях Минфина России и ФНС России. Порядок расчёта среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Налоговый и отчетный период. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Порядок уплаты налога при наличии обособленных подразделений. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Тема 5. Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Предельная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы на пенсионное и социальное страхование по основному тарифу. Особенности определения налоговой базы по страховым взносам в ФСС РФ. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых

взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов: основные, льготные и дополнительные за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Выплаты пособий по временной нетрудоспособности напрямую из ФСС РФ. Взаимодействие работодателя и ФСС РФ. Создание единого Фонда пенсионного и социального страхования и последствия для страхователей.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды от долевого участия в организациях, по операциям с финансовыми инструментами. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Налоговый период, дата получения дохода, налоговые ставки в зависимости от вида дохода и категории физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога.

Модуль 3. Упрощенная система налогообложения

Тема 1. Порядок и условия перехода на применение упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки единого налога в зависимости от объекта налогообложения. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Особенности ведения налогового учета. Налоговая декларация и порядок её заполнения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Различия в учете основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения.

3.3 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные средства.

Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины;
- оценочные средства промежуточной аттестации.

К оценочным средствам поэтапного формирования результатов освоения дисциплины относятся:

- типовые тестовые задания по отдельным темам дисциплины;
- типовые задания и контрольные вопросы по практическим занятиям.

К оценочным средствам для промежуточной (заключительной) аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, соответственно относятся:

– контрольные вопросы к зачету по дисциплине.

Материалы для тестирования по дисциплине для слушателей размещены – <https://e-test.ipbr.org/> ЭИОС ИПБ России. Доступ к материалам осуществляется после регистрации в личном кабинете ИПБ России.

3.4 ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ И ИНФОРМАЦИОННЫМИ РЕСУРСАМИ

Материалы дисциплины для слушателей размещены – <http://eios.klgtu.ru/mod> ЭИОС КГТУ. Доступ к материалам осуществляется после регистрации на основании договора об оказании образовательных услуг по программе профессионального повышения квалификации.

4 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

В ходе освоения курса, обучающиеся используют возможности интерактивной коммуникации со всеми участниками и заинтересованными сторонами образовательного процесса, ресурсы и информационные технологии посредством электронной информационной образовательной среды университета.

Перечень современных профессиональных баз, данных и информационных справочных систем, к которым обучающимся по образовательной программе обеспечивается доступ (удаленный доступ), является ежегодно обновляемым приложением к рабочим программам дисциплин (рассматривается УМС и утверждается отдельно) и размещается на официальном сайте в разделе «Образовательные программы высшего образования университета» и в ЭИОС.

При дистанционном обучении преподавателю обеспечивается доступ к платформе проведения вебинаров в соответствии с расписанием. Технические и программные средства обеспечиваются слушателем самостоятельно.

При смешанном обучении занятия проводятся в компьютерных классах и мультимедийных аудиториях, оборудованных техническими средствами для проведения презентаций:

- персональный компьютер с ОС Windows 7 – 10;
- проектор;
- программное обеспечение MS Office версий 2007 и выше;
- доступ в сеть Интернет.

При всех формах реализации программы должны соблюдаться требования соответствующих СанПиН.

4.2 ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Реализация программы осуществляется в соответствии с требованиями к организации образовательного процесса в университете, изложенными в локальных нормативных актах.

4.3 КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Организационно-педагогические условия обеспечивают реализацию программы в полном объеме и соответствие качества подготовки обучающихся установленным требованиям.

Реализация программы обеспечивается профессорско-преподавательским составом отвечающему одному из следующих критериев:

– наличие ученой степени (ученого звание) по направлению читаемых дисциплин;

– наличие опыта практической работы не менее 5 лет по направлению дисциплины и опыта преподавательской работы не менее 2 лет.

К реализации программы привлекаются как штатные преподаватели университета, так и сторонние специалисты по договорам гражданско-правового характера.

4.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Для более результативного обучения слушателю полезно:

- изучить теоретический материал в рамках программы;
- ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем;
- выполнить задания, предложенные преподавателем;
- составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или на занятии.

5 ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ПРОГРАММЕ

Итоговая аттестация выпускника программы повышения квалификации «Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета» проводится в форме теста. Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка («зачтено») выставляется при получении от 56 до 100% верных ответов.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 3 от 17.11.2023).

Согласовано
Заместитель директора по дополнительному
образованию и практической подготовке


А.Н. Кохан

Директор института



А.Г. Мнацаканян