

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

Тульский филиал Финуниверситета

Обсуждено и одобрено

на Ученом совете Тульского
филиала Финуниверситета

Протокол № 50
от "25 " января 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор Тульского филиала
Финуниверситета



Г.В. Кузнецов

" 25 " января 2022г.

ПРОГРАММА


повышения квалификации

(вид дополнительной профессиональной программы)

«**НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**» (40 ч.)

(наименование дополнительной профессиональной программы)

Заведующий курсами ДО
Тульского филиала Финуниверситета


(подпись)

О.И. Зотова
(Ф.И.О.)

" 25 " января 2022 г.

Тула 2022

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Целью изучения дисциплины является получение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности. Профессиональный стандарт для области деятельности «Бухгалтер» после одобрения Минфином РФ был утвержден Министерством труда и соцразвития (приказом № 103н от 21.02.2019 г.) Пройдя регистрацию в Министерстве юстиции России (25.03.2019 г., № 54154), 6 апреля 2019 года получил законную силу. Приказ Минтруда России от 12.10.2021 N 722н "Об утверждении профессионального стандарта "Консультант по налогам и сборам" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.11.2021 N 65840)

Наименование профессиональных компетенций	Индикаторы достижений профессиональных компетенций
Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов (ПКП-1)	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности
Способность к организации и ведению бухгалтерского финансового и управленческого учета в экономических субъектах (ПКП-2)	1. Организует и ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах. 2. Формирует показатели финансовой отчетности для составления отчетных форм экономических субъектов
Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов (ПКП-3)	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.
Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм (ПКП-4)	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур. 2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах. 3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.
Способность к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и	1. Использует специальные программные продукты для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.

контрольных функций в экономическом субъекте (ПКП-5)	2. Демонстрирует владение специальными программными продуктами, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.
--	---

1.2 Планируемые результаты обучения

В результате изучения курса слушатели должны:

- а) знать:
- систему налогового законодательства;
 - понятие, содержание, цели и принципы налогового учета;
 - принципы формирования учетной политики для целей налогообложения;
 - порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость, определения суммы налоговых вычетов и исчисления подлежащего к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) НДС;
 - правила отражения в бухгалтерском финансовом учете расчетов по налогу на добавленную стоимость;
 - правила и принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
 - методику отражения в финансовом учете расчетов по налогу на прибыль;
 - порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц;
 - порядок исчисления взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование и принципы отражения в учете расчетов по данным взносам.
- б) уметь:
- формировать эффективную учетную политику для целей налогообложения коммерческой организации;
 - определять налоговую базу по НДС при различных объектах, формировать суммы налоговых вычетов и рассчитывать НДС, подлежащий к уплате в бюджет (возмещению из бюджета);
 - отражать суммы начисленного к уплате в бюджет НДС, сумм налогового вычета в финансовом учете и в налоговой декларации;
 - вести учет налогооблагаемых доходов, а также расходов, принимаемых для налогообложения прибыли;
 - формировать налоговую базу по налогу на прибыль организаций в налоговом учете хозяйствующих субъектов;
 - заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль;
 - отражать в финансовом учете показатели, необходимые для исчисления НДФЛ;

- рассчитывать базу для исчисления взносов, определять суммы начисленных взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

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

Тульский филиал Финуниверситета

Обсуждено и одобрено
на Ученом совете Тульского филиала
Финуниверситета

Протокол № 50
от "25" января 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Тульского
филиала Финуниверситета



Г.В. Кузнецов
"25" января 2022г.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

Программы повышения квалификации:
«НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»
(вид дополнительной профессиональной программы)

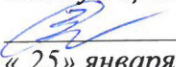
повышение квалификации

(наименование дополнительной профессиональной программы)

Требования к уровню образования слушателей	Лица, имеющие высшее или среднее специальное образование лица получающие высшее или среднее специальное образование
Категория слушателей	Руководители и их заместители, специалисты в области бухгалтерского учета, анализа и аудита
Срок обучения	1-2 недели
Форма обучения	Очно-заочная, с применением дистанционных образовательных технологий
Режим занятий	Не более 8 часов в день

№№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля
			Всего, часов	Аудиторные занятия		самостоятельная работа	
				Лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоговые расчеты по НДС	9	6	4	2	3	тестирование
2	Налоговые расчеты по НДФЛ	9	5	3	2	4	-

3	Учет расчетов по страховым взносам в ПФР, ФСС и ФОМС	9	5	3	2	4	Решение задач
4	Налоговый учет по налогу на прибыль	11	8	5	3	3	
	Всего:	38	24	15	9	14	
Итоговая аттестация							
	Итоговая форма контроля	2	2	-	2	-	тестирование
5	Общая трудоемкость программы:	40	26	15	11	14	

Заведующий курсами ДО
 О.И.Зотова
« 25 » января 2022г.

2.2. Календарный учебный график
Программа повышения квалификации
«Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
коммерческих организаций»

Объем программы – 40 часов

Продолжительность обучения – 7-10 дней

Форма обучения: очно-заочная

Занятия проводятся по мере комплектования групп

№	Наименование тем (разделов)							Л	ПР	СР	Все го
		1 день	2 день	3 день	4 день	5 день	6 день				
1	Налоговые расчеты по НДС	4	3					4	2	3	11
2	Налоговые расчеты по НДС/Л		1	4				3	2	4	9
3	Учет расчетов по страховым взносам в ПФР, ФСС и ФОМС				4	1		3	2	4	9
4	Налоговый учет по налогу на прибыль					3	4	5	3	3	11
	Итоговая аттестация						2	-	2	-	2
ВСЕГО:4		8	4	4	4	4	6	15	11	14	40

Условные обозначения	
ПЗ	Практические занятия
Л	Лекции
СР	Самостоятельная работа

Заместитель директора по учебно-методической работе



Е.А. Назырова

2.4. Оценка качества освоения программы

2.4.1. Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

Критерии оценки уровня освоения дисциплины:

Оценка «зачтено» заслуживает слушатель, показавший всестороннее и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания и решать задачи по программе курса, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, проявивший творческие способности в понимании, изложении и применении учебно-программного материала.

2.4.2. Пример тестовых заданий приведен в приложении А.

2.4.3. Методические материалы:

1) «Положение об организации и осуществлению образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам», регламентирующее формы, периодичность и порядок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации слушателей.

2) «Положение об итоговой аттестации слушателей» устанавливает: порядок организации итоговой аттестации в ИДПО; порядок организации выполнения и защиты итоговых аттестационных работ, общие требования к итоговым аттестационным работам; общие критерии оценки знаний слушателей на итоговых аттестационных испытаниях.

3) Требования к оформлению текстовых и графических учебных документов: ГОСТ 7.32-2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», ГОСТ Р 7.0.97—2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу».

В практическом пособии приведены требования к структуре, содержанию, объему, правила оформления итоговых аттестационных работ.

4) Инструкция «Анкетирование слушателей, заказчиков, преподавателей и персонала» применяется при анализе удовлетворенности требований потребителей (слушателей, заказчиков, преподавателей и персонала) к организации и качеству обучения.

3. Содержание программы

Изучение программы «Новое в бухгалтерском учете и налогообложении коммерческих организаций» предусматривает проведение лекционных и практических занятий, самостоятельную работу слушателей и сдачу зачета.

Тема 1. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость

Налогоплательщики НДС.

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС: документы, необходимые для освобождения, правила получения и продления освобождения. Утрата права на освобождение.

Объекты налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.

Место реализации товаров. Место реализации услуг.

Операции, не подлежащие налогообложению. Право на отказ от льготы, предусмотренной статьей 149 НК РФ.

Перечень имущества, ввоз которого на территорию РФ не подлежит

налогообложению.

Общие подходы к формированию налогооблагаемой базы.

Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
Принципы определения цены реализации. Понятие рыночной цены.

Определение налоговой базы при реализации товаров по товарообменным (бартерным) операциям, безвозмездной передаче и при оплате труда в натуральной форме.

Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога (т.е. НДС включен в стоимость приобретения).

Формирование налоговой базы при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц.

Определение налоговой базы при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов).

Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам.

Определение налоговой базы при реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены.

Определение налоговой базы по НДС участниками агентских договоров.

Определение налоговой базы по НДС переработчиками давальческого сырья.

Определение налоговой базы субъектами, осуществляющими транспортные перевозки.

Определение налоговой базы по НДС при передаче товаров для собственных нужд.

Определение налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Определение налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами: понятие налоговых агентов; случаи выполнения агентской функции по НДС, принципы определения налоговой базы.

Налоговый период.

Налоговые ставки по НДС.

Момент определения налоговой базы при различных объектах.

Порядок включения предъявленного поставщиками НДС в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг.

Порядок принятия НДС к вычету при приобретении товаров, работ, услуг.

Порядок принятия НДС к вычету при приобретении основных средств и оборудования к установке.

Порядок принятия НДС к вычету налоговыми агентами.

Порядок принятия НДС к вычету в случае возврата покупателями проданных им товаров.

Порядок принятия НДС к вычету осуществлении капитального строительства подрядным способом.

Порядок принятия НДС к вычету при осуществлении сборки и монтажа основных средств подрядным способом.

Порядок принятия НДС к вычету при приобретении материалов для капитального строительства.

Порядок принятия НДС к вычету при выполнении строительно - монтажных работ для собственного потребления.

Порядок принятия НДС к вычету по командировочным и представительским расходам.

Порядок принятия НДС, начисленного к уплате в бюджет с сумм предварительной оплаты, к вычету.

Порядок восстановления сумм НДС, ранее принятых к налоговому вычету.

Понятие и правила ведения журнала учета выставленных счетов- фактур и книги продаж.

Понятие и правила ведения журнала учета полученных счетов-фактур и книги покупок.

Порядок предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет.

Тема 2. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц

Налогоплательщики НДФЛ;

Исполнение организацией функций налогового агента по НДФЛ; Перечень доходов, получаемых физическим лицом на предприятии; Счета, предназначенные для учета доходов;

Бухгалтерские записи по учету доходов физических лиц;

Ставки по НДФЛ;

Формирование налоговой базы по НДФЛ;

Особенности формирования налоговой базы по доходам в натуральной форме;

Особенности формирования налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды;

Особенности формирования налоговой базы по доходам от участия в других организациях (дивидендов);

Налоговый период по НДФЛ;

Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ;

Стандартные налоговые вычеты; Социальные налоговые вычеты;

Имущественные налоговые вычеты; Профессиональные налоговые вычеты; Дата фактического получения дохода;

Правила ведения налоговой карточки 1 -НДФЛ; Формирование отчетности по НДФЛ.

Тема 3. Учет расчетов по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ и ТФОМС

Плательщики страховых взносов

Объект обложения страховыми взносами

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

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Отражение в бухгалтерском финансовом учете начисления и перечисления

взносов;

Отчетность по страховым взносам.

Тема 4. Налоговый учет по налогу на прибыль. Налогоплательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения по налогу на прибыль.

Использование информации налогового учета для формирования налоговой базы.

Понятие и укрупненная классификация доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы.

Перечень доходов от реализации.

Принципы налогового учета доходов от реализации.

Понятие метода начисления и кассового метода. Критерии на право применения кассового метода в налоговом учете.

Состав и порядок налогового учета внереализационных доходов.

Доходы, не учитываемые при налогообложении.

Взаимосвязь показателей, отражаемых кредитовыми оборотами по счету 90 и 91 с налогооблагаемыми доходами.

Понятие расходов, экономически - обоснованных и документально - подтвержденных затрат.

Классификация расходов в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности.

Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, по видам реализуемого имущества (имущественных прав).

Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, по экономическим элементам и отношению к технологическому процессу.

Налоговый учет материальных расходов.

Налоговый учет расходов на оплату труда.

Понятие амортизируемого имущества.

Перечень имущества, не подлежащего амортизации и исключаемого из состава амортизируемого.

Имущество, относимое к амортизируемому: основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения в сданные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений.

Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

Порядок расчета сумм амортизации: линейный и нелинейный способ.

Отнесение на расходы амортизационной премии в виде 10-30% первоначальной стоимости основного средства.

Четыре группы разниц в бухгалтерском и налоговом учете амортизируемого имущества: разница в квалификации объекта; разница в определении первоначальной стоимости; разница в сроке полезного использования, разница в сумме начисленной амортизации (в том числе с применением специальных коэффициентов).

Порядок налогового учета убытка от реализации амортизируемого имущества.

Особенности налогового учета амортизации нематериальных активов.

Налоговый учет расходов, в особом порядке формирующих налоговую базу:

расходов на ремонт основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, расходов на научно - исследовательские и опытно - конструкторские разработки, расходов на страхование.

Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
Особенности нормирования прочих расходов.

Налоговый учет внереализационных расходов.

Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.

Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав.

Взаимосвязь дебетовых оборотов по счетам 90 и 91 с учитываемыми при налогообложении расходами.

Налоговый учет расходов, не учитываемых в целях налогообложения: выплаты, не признаваемые расходами по экономическому содержанию и расходы, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законом.

Методы признания расходов: начисления и кассовый.

Соответствие дат признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете: по материальным расходам, расходам на оплату труда, суммам начисленной амортизации, прочим и внереализационным расходам.

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, особенности их учета.

Косвенные расходы, их учет при формировании налоговой базы.

Методика оценки незавершенного производства, нереализованной продукции (на складе и отгружен ной), реализованной продукции.

Порядок определения расходов по торговым операциям. Исчисление среднего процента транспортных расходов.

Формирование налоговой базы по налогу на прибыль.

Учет убытков прошлых периодов при формировании налоговой базы.

Налоговые ставки.

Налоговый период. Отчетный период.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.

Налоговая декларация по налогу на прибыль.

Практические занятия

Целью проведения практических занятий по дисциплине «Новое в бухгалтерском учете и налогообложении коммерческих организаций» служит закрепление слушателями полученных на лекциях и в процессе самостоятельного изучения основной и дополнительной литературы теоретических знаний по бухгалтерскому, налоговому учету и организации налогового учета в коммерческой компании.

Для достижения данной цели в ходе практических занятий необходимо решить следующие задачи:

- активизировать знания, понятия бухгалтерского, налогового учета активов, обязательств, доходов и расходов организации;
- приобрести навыки профессионального суждения о содержании,

существенности и стоимостной оценке хозяйственных операций;

- приобрести психологические навыки принятия решений в условиях недостаточности информации;
- выработать подходы к распределению обязанностей сотрудников финансовой службы, сформировать навыки составления должностных инструкций для работников бухгалтерии;
- научить слушателей ориентироваться в области реальных налоговых правоотношений;
- привить слушателям навыки выработки коллективных решений.

Основной формой проведения практических занятий по дисциплине «Новое в бухгалтерском учете и налогообложении коммерческих организаций» является решение практических задач с применением полученных ранее знаний. Во время выполнения практических заданий слушателям могут быть предложены:

- формирование учетной политики для целей учета различных видов (бухгалтерский, налоговый, управленческий), формирования различных показателей отчетности по МСФО;
- выбор, исчисление и интерпретация ключевых показателей оценки деятельности организации;
- формирование профессионального суждения по сложным и дискуссионным вопросам бухгалтерского, налогового учета и отчетности;
- применение методов экономического анализа в целях контроля и оценки эффективности деятельности организации;
- формирование бухгалтерской отчетности организации и выполнение аналитических процедур с использованием ее показателей и др.

Практические занятия могут проводиться в виде деловых игр с использованием документов и материалов, самостоятельно разработанных слушателями в качестве предварительного задания.

Освоение дисциплины «Новое в бухгалтерском учете и налогообложении коммерческих организаций» предусматривает проведение практических занятий в форме решения кейсов и задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики, проведения дискуссий и круглых столов по наиболее актуальным проблемам.

Содержание практических занятий

Тема	Содержание	Часы
Налоговые расчеты по НДС	Налогоплательщики НДС. Объекты налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Общие подходы к формированию налогооблагаемой базы. Налоговый период. Налоговые ставки по НДС. Момент определения налоговой базы при различных объектах. Порядок включения предъявленного поставщиками НДС в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг. Порядок принятия НДС к вычету. Порядок предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет.	2
Налоговые расчеты по	Исполнение организацией функций налогового агента по НДС/НДФЛ;	2

НДФЛ	Перечень доходов, получаемых физическим лицом на предприятии; Счета, предназначенные для учета доходов Особенности формирования налоговой базы по доходам в натуральной форме; Особенности формирования налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды	
Учет расчетов по страховым взносам в ПФР, ФСС и ФОМС	Плательщики страховых взносов Объект обложения страховыми взносами База для начисления страховых взносов Расчетный и отчетный периоды Тарифы страховых взносов Отражение в бухгалтерском финансовом учете начисления и перечисления взносов; Отчетность по страховым взносам.	2
Налоговый учет по налогу на прибыль	Обобщение и систематизация знаний в области бухгалтерского и налогового учета операций; определение их последующего влияния на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, на изменение налогооблагаемой прибыли; формирование профессионального суждения в условиях отсутствия однозначных норм действующего законодательства по отражению отдельных операций в системе учета	2

4. Организационно-педагогические условия реализации программы

4.1. Материально-технические условия и учебно-методическое и информационное обеспечение программы

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Учебная мультимедийная аудитория для проведения занятий лекционного типа и промежуточной аттестации	лекция	<p>Специализированная мебель: Парта студенческая трехместная – 12 шт. Парта студенческая двухместная – 26 шт. Стол (учительский) - 1 шт. Стулья - 1 шт. Доска (меловая) - 1 шт. Кафедра - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: Мультимедиа-проектор - 1 шт. Экран рулонный - 1 шт. Компьютер преподавателя - 1 шт. 1) Антивирусная защита ESET NOD32 29.10.14-13.05.16 EAV-0109539813 2) Антивирусная защита ESET NOD32 02.08.2016 - 02.08.2017; EAV-0164094295 3) Антивирусная защита ESET NOD32 15.09.2017 - 06.09.2018; EAV-0202321598 4) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2018 - 06.09.2019; EAV-0225792802</p>

		<p>5) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2019 - 03.10.2020; EAV-0262168955</p> <p>6) Microsoft Windows 10 PRO 32 Bit Russian 7) Microsoft Office Professional Plus 2013 Номер соглашения: 82669394 Дата вступления в силу: 2016-08-04 Ожидаемая дата окончания: 2019-08-31 Лицензионный договор № 0373100015715000549-0006932-02 от 30.07.2015 № 0373100015716000433-0006932-01 от 02.08.2016 № 0373100015716000433-0006932-01 от 20.09.2017 № 1011637 от 24.07.2018 № 31908104059 от 20.08.2019</p> <p>8) Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» Договор об оказании информационных услуг № 25.04.05/ГПМ от 25.04.2005 г.</p> <p>9) Справочно-правовая система КонсультантПлюс Договор о сотрудничестве от 01.01.2005 с ООО «Информационный центр «Эдвайзер»</p>
<p>Учебная мультимедийная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля знаний и промежуточной аттестации</p>	<p>практические занятия</p>	<p>Специализированная мебель: Парта студенческая двухместная – 17 шт. Стол (учительский) - 1 шт. Стулья - 1 шт. Доска (меловая) - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: Мультимедиа-проектор - 1 шт. Экран рулонный - 1 шт. Комплект (2 шт.) аудио колонок для воспроизведения аудио файла - 1 шт. Компьютер преподавателя - 1 шт.</p> <p>1) Антивирусная защита ESET NOD32 29.10.14-13.05.16 EAV-0109539813 2) Антивирусная защита ESET NOD32 02.08.2016 - 02.08.2017; EAV-0164094295 3) Антивирусная защита ESET NOD32 15.09.2017 - 06.09.2018; EAV-0202321598 4) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2018 - 06.09.2019; EAV-0225792802 5) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2019 - 03.10.2020; EAV-0262168955</p> <p>6) Microsoft Windows 10 PRO 32 Bit Russian 7) Microsoft Office Professional Plus 2013 Номер соглашения: 82669394 Дата вступления в силу: 2016-08-04 Ожидаемая дата окончания: 2019-08-31 Лицензионный договор № 0373100015715000549-0006932-02 от 30.07.2015 № 0373100015716000433-0006932-01 от 02.08.2016 № 0373100015716000433-0006932-01 от 20.09.2017</p>

		№ 1011637 от 24.07.2018 № 31908104059 от 20.08.2019 8) 1С Предприятие 8.3. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Лицензионный договор №ФУ/1 от 03.09.2014 9) Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» Договор об оказании информационных услуг № 25.04.05/ГПМ от 25.04.2005 г. 10) Справочно-правовая система КонсультантПлюс Договор о сотрудничестве от 01.01.2005 с ООО «Информационный центр «Эдвайзер»
--	--	---

Библиотека Тульского филиала Финуниверситета оснащена компьютерной техникой, обеспечивающей выход в Интернет. Это позволяет обеспечить обучающимся возможность самостоятельной работы с информационными ресурсами on-line в помещениях для самостоятельной работы

Электронные фонды библиотеки филиала включает электронную библиотеку Финансового университета, лицензионные полнотекстовые базы данных на русском и английском языках, лицензионные правовые базы, статьи, учебные пособия, монографии. Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает справочно-библиографические и периодические издания.

Фонд отражен в электронном каталоге библиотеки и представлен на информационно-образовательном портале. Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной библиотеке. Доступ к полнотекстовым электронным коллекциям библиотеки открыт для пользователей из медиатеки с любого компьютера, который входит в локальную сеть Финансового университета и имеет выход в Интернет, а также удаленно. Электронные материалы доступны пользователям круглосуточно.

Обучающиеся инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

5. РУКОВОДИТЕЛЬ И СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ

Руководитель программы: С.В. Нефедова, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и учет»

Составитель программы: С.В. Нефедова, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и учет»

6. Список использованных источников и нормативно-правовых актов, необходимой для освоения программы

1. Налогообложение организаций

Основная литература
2. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КноРус, 2019. 529 с. https://book.ru/book/932585
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. П. Мельникова [и др.]; отв. ред. Н. П. Мельникова. М.: Юрайт, 2020. 317 с. https://urait.ru/bcode/450976
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Г. Б. Поляк [и др.]; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2020. 385 с. https://urait.ru/bcode/449883
Дополнительная литература
5. Налогообложение организаций. Задачи и тесты [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КноРус, 2018. 192 с. https://book.ru/book/927739
6. Малис Н. И., Назарова Н. А., Тихонова А. В. Прибыль организаций: налогообложение и учет [Электронный ресурс]: учебник. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2020. 180 с. https://new.znaniyum.com/catalog/product/1080550
7. Мишле Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Юрайт, 2020. 148 с. https://urait.ru/bcode/455192
Электронные ресурсы
1. Компания «КонсультантПлюс»: [Официальный сайт]. - URL: http://www.consultant.ru .
2. ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]. - URL: http://www.garant.ru .
3. Главбух: журнал по налогообложению и бухгалтеру: [Электронный журнал]. - URL: http://www.glavbukh.ru .
Нормативно-правовые акты
1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ; Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ; Ч.3 [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ; Ч.4 [Электронный ресурс]: федер. закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ. СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Ч. 1[Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ, Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 года N 117-ФЗ. СПС КонсультантПлюс.

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. СПС КонсультантПлюс.

4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010). СПС КонсультантПлюс.

5. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019). СПС КонсультантПлюс.

6. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]. www.minfin.ru.

Тестовые задания для итоговой аттестации

1. Налоговый контроль – это:

- а) специфическая форма отношений между фискально обязанными лицами;
- б) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением участниками налоговых правоотношений законодательства о налогах и сборах;
- в) деятельность налоговых органов по выявлению налоговых нарушений и наложению санкций.

2. Установите соответствие между мероприятиями налогового контроля и сроками реализации

проведение камеральной проверки	а	5 дней
предоставление объяснений налогоплательщиком	б	10 дней
проведение выездной налоговой проверки	в	2 месяца
составление акта камеральной налоговой проверки	г	3 месяца

3. Решение о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля в рамках КНП:

- а) принимает руководитель налогового органа на основании мотивированного решения;
- б) принимает налоговый инспектор в случае наличия разногласий по результатам контрольных мероприятий с налогоплательщиком;
- в) принимает налоговый инспектор на основании мотивированного решения.

4. Если в налоговой декларации выявлены противоречия между сведениями, то налоговый инспектор выносит решение:

- а) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;
- б) о привлечении налогоплательщика к административной ответственности;
- в) о направлении налогоплательщику требования об устранении ошибок и противоречий.

5. Акт камеральной налоговой проверки:

- а) всегда составляется в случае выявления нарушений налогового законодательства;
- б) всегда составляется по результатам проверки;
- в) всегда составляется по результатам проверки, если налогоплательщик в добровольном порядке не вносит исправления в неё.

6. Начало камеральной налоговой проверки определяется:

- а) фактом подачи налоговой декларации;
- б) датой, указанной в решении руководителя налогового органа о назначении проверки;
- в) датой, указанной в соответствующей главе Налогового кодекса.

7. В соответствии с НК РФ налоговые органы во время КНП вправе проводить следующие дополнительные мероприятия налогового контроля:

- а) допрос свидетеля;
- б) выемка документов;
- в) встречная проверка.

8. Решение о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля в рамках КНП:

- а) принимает руководитель налогового органа на основании мотивированного решения;
- б) принимает налоговый инспектор в случае наличия разногласий по результатам контрольных мероприятий с налогоплательщиком;
- в) принимает налоговый инспектор на основании мотивированного решения.

9. Истребование документов как дополнительное мероприятие налогового контроля:

- а) проводится всегда при наличии разногласий между проверяющими и налогоплательщиками;
- б) проводится по решению руководителя налогового органа в случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых
- в) проводится по решению руководителя налогового органа в случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах.

10. К обстоятельствам, исключающим привлечение налогоплательщика к ответственности, относятся:

- а) такие обстоятельства не предусмотрены НК РФ, так как действует принцип неотвратимости наказания;
- б) совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия;
- в) отсутствие вины налогоплательщика в совершении налогового правонарушения.

11. При применении ЕСХН налогоплательщик - юридическое лицо освобождается от уплаты:

- а) налогов, предусмотренных НК РФ для общего режима налогообложения;
- б) НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- в) НДС, налога на прибыль организаций, земельного и транспортного налога.

12. Расходы по приобретению амортизируемого имущества плательщиками ЕСХН признаются:

- а) в момент ввода основного средства в эксплуатацию;
- б) в момент оплаты основного средства;
- в) в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения.

13. При применении УСН применяется:

- а) кассовый метод учета налоговой базы;
- б) кассовый метод или метод начислений по выбору налогоплательщика;
- в) метод начислений.

14. Налогоплательщик вправе применять УСН, если:

- а) не имеет в составе филиалов;
- б) если имеет в составе филиалы;
- в) если имеет в составе филиалы, а среднесписочная численность не превышает 100 человек.

15. Расходы промышленного предприятия, связанные с производством и реализацией при налогообложении прибыли включают:

- а) материальные расходы, расходы по оплате труда, расходы на приобретение амортизируемого имущества, прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления.

16. Налоговая база по НДС формируется с учетом:

- а) передачи безвозмездно АО «Щекиноазот» Яснополянскому детскому дому приобретенных канцелярских товаров;
- б) банковского кредита, полученного АО «Щекиноазот» на пополнение оборотных средств;
- в) передачи безвозмездно АО «Щекиноазот» медицинских масок и санитайзеров для использования в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции для администрации МО г. Щекино.

17. Какой из перечисленных налогоплательщиков вправе использовать освобождение от обязанностей плательщика НДС:

- а) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 580 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб.
- б) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 500 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб., при этом организация производит и реализует жидкости для электронных систем доставки никотина;
- в) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 500 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб.

18. Установите соответствие между налогом и видом ставки

прогрессивная ставка	а	акциз на сигареты
пропорциональная ставка	б	НДС
твердая ставка	в	НДФЛ
комбинированная ставка	г	государственная пошлина за удостоверение договоров об ипотеке жилого помещения

19. Установите соответствие между признаком классификации и налогом

орган, распоряжающийся взиманием налога	а	пообъектные и персональные
способ обложения и взимания	б	прямые и косвенные
доминирующий признак	в	федеральные, региональные и местные

20. Субъект налога (налогоплательщик) – это:

- а) работодатель, который перечисляет НДФЛ по доходам, выплаченным работникам;
- б) лицо без гражданства, получающее доходы от источников на территории РФ;
- в) иностранный гражданин, проживающий на территории РФ, и не имеющий доходов от источников на её территории.