

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ»,
Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД



УТВЕРЖДАЮ

Ректор Приволжского института
повышения квалификации ФНС
России

Н.Ф. Беляков

«15» ноября 2022 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
«Новации бухгалтерского учета и налогообложения в РФ»

повышения квалификации

(72 часа)

Рассмотрена
на заседании кафедры НИНО
Протокол № 8 от 27.10.2022

Нижний Новгород - 2022

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ.....	4
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ	6
Введение	6
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.	6
Планируемые результаты обучения.....	7
Реферативное описание тем	8
Методические рекомендации	12
Список литературы.....	13
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ	14
Введение	14
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.	14
Планируемые результаты обучения	15
Реферативное описание тем	16
Методические рекомендации	18
Список литературы.....	19
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	20
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ	22
Примеры тестовых вопросов	22

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации **«*Новации бухгалтерского учета и налогообложения в РФ*»** реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (с изм. и доп.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Письмом Минобрнауки России от 21.04.2015 № ВК-1013/06 «О направлении методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ» (вместе с «Методическими рекомендациями по реализации дополнительных профессиональных программ с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения и в сетевой форме»);
- Налоговым кодексом РФ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Выбор тем программы и его основного содержания произведен с учетом обеспечения преемственности к государственному образовательному стандартам высшего профессионального образования направлений подготовки «Государственное и муниципальное управление» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1000 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.08.2020 № 59530) и «Экономика» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 № 939 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 № 59459).

В связи с повышением требований к уровню квалификации специалистов и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа **«*Новации бухгалтерского учета и налогообложения в РФ*»** является весьма актуальной и занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний.

Программа предназначена для получения и совершенствования знаний в сфере бухгалтерского учета и налогового администрирования, приобретения навыков применения нормативных правовых актов, повышения уровня профессиональной компетенции для эффективной деятельности.

В связи с этим **цель программы повышения квалификации** состоит в комплексном обновлении знаний сотрудников и совершенствование необходимых для выполнения на высоком профессиональном уровне

служебных обязанностей, а также укрепление интереса к выбранной профессии.

В рамках заявленной программы должна быть решена следующая **задача**:

- изучить новации законодательного регулирования в части бухгалтерского учета, налогового администрирования и налогового контроля.

В результате освоения данной программы сотрудники получают обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах по вопросам бухгалтерского учета, налогового администрирования и налогового контроля в деятельности налоговых органов.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Сотрудники, прошедшие обучение по данной программе, должны обладать следующими компетенциями:

- способностью действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, обеспечивать их исполнение;

- высоким уровнем правосознания и правовой культуры;
- знанием нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета и налогообложения;

- способностью поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

В результате освоения данной программы слушатель должен:

знать:

- актуальные вопросы законодательного регулирования деятельности в части бухгалтерского учета налогового администрирования, налогового контроля;

- особенности развития и применения налогового законодательства, законодательства о бухгалтерском учете;

уметь:

- анализировать и правильно применять положения нормативно-правовых актов по вопросам бухгалтерского учета, налогового контроля и налогового администрирования;

- использовать приобретенные знания для защиты прав и свобод граждан, а также законных интересов общества и государства;

владеть навыками:

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;

- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;

- взаимодействия с государственными органами и организациями;

– анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы
«Новации бухгалтерского учета и налогообложения в РФ»

по повышению квалификации

Цель: *Повышение квалификации по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах в целях совершенствования и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам экономической и контрольной работы*

Категория, группа должностей: *все группы должностей*

Продолжительность обучения: *72 часа*

Форма обучения: *заочная с использованием дистанционных образовательных технологий*

Режим занятий: *2-8 часов в день*

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов				Формы аттестации и контроля знаний
		Всего	по видам занятий			
			лекции	практические занятия		
				аудиторные	самостоятельная работа	
1	Новации бухгалтерского учета и анализ финансовой информации	44	16	14	14	экзамен
2	Налоговое администрирование	26	6	10	10	экзамен
	Итоговая аттестация	2			2	экзамен в форме тестирования
	ИТОГО	72	22	24	26	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Срок обучения по программе повышения квалификации, недели	1					2				
Срок обучения по программе повышения квалификации, дни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации	А	А	А	А	А	А	К	К	А	А И

А- аудиторная и самостоятельная работа
И – итоговая аттестация
К- каникулы

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Новации бухгалтерского учета и анализ финансовой информации

Введение

Государством проводится большая работа по совершенствованию законодательного и нормативного обеспечения деятельности в области экономики. В ходе реформы налоговое законодательство, а также правила бухгалтерского учета постоянно претерпевают значительные изменения, непрерывно совершенствуется организационная структура всех уровней. Правительство России еще в 1998 г. утвердило Программу реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, разработанную с учетом Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» в настоящее время разрабатываются и утверждаются федеральные стандарты бухгалтерского учета. Утверждение федеральных стандартов осуществляется в соответствии с программой, утвержденной приказом Минфина России от 22.02.2022 № 23, которая рассчитана на 2022 - 2026 гг. и предполагает создание, утверждение и введение в действие десяти новых ФСБУ и подготовку изменений в уже действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета. В результате освоения данной дисциплины сотрудники получают обновление знаний и навыков по вопросам деятельности, связанным с ведением бухгалтерского учета и применения его для целей налогообложения.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.

Целью изучения дисциплины является обновление знаний сотрудников и совершенствование необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне навыков применения нормативной базы в сфере бухгалтерского учета, налогового контроля, налогового администрирования.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие **задачи**:

- создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность сотрудников;
- дополнение имеющихся базовых знаний бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;
- содействие формированию и развитию умений, навыков, способностей, профессионально личностных качеств сотрудников, необходимых для решения профессиональных задач;

– формирование социально-ценностных ориентаций, чувств и эмоций, развитие стремления к непрерывному профессиональному совершенствованию.

В связи с тем, что структурные преобразования и технический прогресс вносят значительные изменения в характер труда, предъявляя к сотрудникам более высокие требования, увеличивая экономическую и социальную значимость результатов их деятельности, дисциплина занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний и овладения навыками ведения бухгалтерского, налогового учета.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины сотрудник должен *знать*:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;

- организационно – правовые основы бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

- нормативное регулирование бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

уметь:

- пользоваться законодательными, нормативными документами в области бухгалтерского учета;

- проводить анализ методической и справочной документации при ведении бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

- анализировать актуальные изменения нормативно-законодательных документов;

- применять на практике нормативно-правовую информацию по бухгалтерскому, налоговому учету, налоговому контролю;

- использовать программное обеспечение при ведении бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

владеть навыками:

- анализа информации;

- применения программных продуктов при проверке организации бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

- анализа нормативных-правовых актов по организации бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.1	Новации в системе нормативно- правового регулирования бухгалтерского учета в РФ. Основные принципы бухгалтерского учета.	<i>Лекция</i>
1.2	Основы первичного учёта в цепочке функционирования хозяйственного учёта экономического субъекта. Цифровая трансформация документооборота.	<i>Лекция</i>
1.3	Финансовый результат деятельности экономического	<i>Практика</i>

	субъекта, порядок его учета.	
1.4	Особенности учета расходов по привлечению кредитов и займов. Различия в учете бухгалтерском и налоговом.	<i>Практика</i>
1.5	Основные особенности учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, различия между бухгалтерским и налоговым учетом.	<i>Практика</i>
1.6	Новые правила в учете основных средств, различия между бухгалтерским и налоговым учетом.	<i>Практика</i>
1.7	Основные новации учета аренды (ФСБУ 25/2018)	<i>Лекция</i>
1.8	Особенности учета нематериальных активов, различия между бухгалтерским и налоговым учетом	
1.9	Организация бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валют	<i>Лекция</i>
1.10	Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) .	<i>Практика</i>
1.11	Использование финансовой информации и данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 44 часа (61% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1. Новации бухгалтерского учета и анализ бухгалтерской информации

1.1. Новации в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в РФ. Основные принципы бухгалтерского учета.

Организация и ведение бухгалтерского учета. Требования к ведению бухгалтерского учета. Система регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Документы международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основные принципы бухгалтерского учета. Тенденции современного развития бухгалтерского учета.

1.2. Основы первичного учёта в цепочке функционирования хозяйственного учёта экономического субъекта. Цифровая трансформация документооборота.

Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Документальное оформление фактов хозяйственной жизни в целях бухгалтерского и налогового учета. Цифровизация документооборота: преимущества и недостатки. Порядок обмена электронными документами между налоговыми органами и налогоплательщиками (представителями) при предоставлении налогоплательщикам информационных услуг и информировании налогоплательщиков в электронной форме по ТКС. Порядок информационного обмена при направлении налоговыми органами в электронной форме по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и используемых налоговыми органами при проведении налогового контроля. Проблемы электронного документооборота между

налоговыми органами и налогоплательщиками, пути его совершенствования в части осуществления налогового контроля.

1.3. Финансовый результат деятельности экономического субъекта, порядок его учета.

Учет затрат на производство, понятие себестоимости. Учет расходов и доходов, отражение их в бухгалтерском учете. Формирование финансового результата и порядок отражения.

1.4. Особенности учета расходов по привлечению кредитов и займов. Различия в учете бухгалтерском и налоговом.

Основные отличия кредитов и займов. Счета 66,67. Виды кредиторской задолженности. Отражение кредитов и займов в бухгалтерском учете. Учет расходов по займам и кредитам. Различия в учете бухгалтерском и налоговом.

1.5. Основные особенности учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Бухгалтерский учет запасов при поступлении и выбытии. Оценка запасов при поступлении и после признания. Порядок оценки их при отпуске в производство. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом материально-производственных запасов. О ведении учета запасов с нарушением требований законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и требований НК РФ, последствия.

1.6. Новые правила в учете основных средств, различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Бухгалтерский учет основных средств при поступлении и выбытии. Порядок: начисления амортизации, восстановления объектов, проведения их переоценки. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств. О ведении учета основных средств с нарушением требований законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и требований НК РФ, последствия.

1.7. Основные новации учета аренды (ФСБУ 25/2018)

Требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества. Допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Основные новации в учете аренды.

1.8. Особенности учета нематериальных активов, различия между бухгалтерским и налоговым учетом

Бухгалтерский учет нематериальных активов при поступлении и выбытии. Порядок: начисления амортизации, проведения их переоценки. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом нематериальных активов. О ведении учета нематериальных активов с нарушением требований законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и требований НК РФ, последствия.

1.9. Организация бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Порядок пересчета иностранной валюты при отсутствии ее официального курса. Порядок пересчета не предъявленной к оплате начисленной выручки, учета курсовых разниц при хеджировании валютных рисков, пересчета стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

1.10. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02).

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль организаций: понятие и формирование постоянных разниц, понятие и формирование временных разниц, их отражение в бухгалтерском учете. Отложенный налоговый актив (ОНА), отложенное налоговое обязательство (ОНО), формирование налога на прибыль – понятие, значение, отражение в бухгалтерском учете.

1.11. Использование финансовой информации и данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля.

Понятие финансовой информации, источники финансовой информации. Ее значимость при осуществлении налогового контроля.

Понятие о бухгалтерском и налоговом учете, общие положения и различия. О годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнике финансовой информации. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязь ее показателей. Сравнительный анализ бухгалтерской и налоговой отчетности.

Общие понятия о налоговом контроле и его формах. Использование данных бухгалтерского учета при осуществлении налогового контроля и при выявлении "зон риска" совершения налогоплательщиками налоговых правонарушений.

Практические задания (примеры)

Практические задания по данным темам дисциплины проводятся в виде самостоятельной работы, подготовленной на основе нормативных документов по бухгалтерскому учету.

1. Назовите законодательно-правовой документ, в соответствии с которым осуществляется бухгалтерский учет экономическими субъектами Российской Федерации.

2. Рассчитайте темп роста расходов и доходов организации и сделайте соответствующий вывод, если доходы текущего года составили 50,0 млн руб. доходы прошлого года 70,0 млн руб., расходы текущего года составили 100,0 млн руб., а расходы прошлого года - 80,0 млн руб.

3. Некоммерческая организация «Фонд поддержки малого бизнеса» (НО «ФПМБ») передает ООО «Беби» (частный садик), в дар детские игрушки, рыночная стоимость которых на дату передачи 30.03.2021– 30000 руб. Себестоимость игрушек (материалы) у НО «ФПМБ» 30000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по содержанию данного факта хозяйственной жизни. Рассчитать постоянный налоговый расход в соответствии с ПБУ 18/02.

4. Экономическим субъектом получен объект основного средства в качестве вклада в уставный капитал организации. Стоимость объекта 1200, 0 тыс. руб. Задолженность в уставный капитал составила 1000,0 тыс. руб. Справедливая стоимость объекта 1100, 0 тыс. руб. Объект принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Какая стоимость признана первоначальной в этом случае? Какими бухгалтерскими проводками отражен данный факт хозяйственной жизни?

5. Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900, 0 тыс. руб., в том числе сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20,0 тыс. руб.

Рассчитайте финансовый результат в бухгалтерском учете, налоговую базу по налогу на прибыль и налог на прибыль.

6. Рассчитайте рентабельность продаж организации, если выручка за отчетный период с НДС составила 96000,0 тыс. руб., начисленный НДС-16000,0 тыс. руб., себестоимость продаж - 56000, 0 тыс. руб. коммерческих и управленческих расходов не было.

7. Организация получила кредит на строительство склада в сумме 10 000 000 руб. На дату получения кредита строительство уже начато. Из полученных средств организация выдала заем другой организации - 3 000 000 руб. Сумма процентов по кредиту, подлежащая уплате за отчетный период, составила 800 000 руб. Проценты к получению по займу за отчетный период - 125 000 руб.

Определите сумму процентов по кредиту, которую организация должна включить в отчетном периоде в стоимость склада.

8. ООО получило основное средство безвозмездно. Остаточная стоимость объекта у передающей стороны составила 800,0 тыс. руб. Рыночная стоимость (она же и справедливая стоимость) на дату передачи-приема объекта составила 1000,0 тыс. руб. ООО принимает объект к учету по первоначальной стоимости.

Как определить первоначальную стоимость объекта основного средства в бухгалтерском и налоговом учетах?

Будет ли отражена стоимость безвозмездно полученного объекта в составе прочих доходов в бухгалтерском учете и в составе внереализационных доходов в налоговом учете, если будет отражена, то в каком периоде?

9. В ходе проведения выездной налоговой проверки установлено, что налогоплательщик передал объект основного средства безвозмездно другой организации, НДС исчислен. Расходы, связанные с безвозмездной передачей объекта уменьшили финансовый результат в бухгалтерском и налоговом учете. Какое влияние данная информация (увеличение расходов предприятия на сумму расходов, связанных с безвозмездной передачей объекта) оказала на формирование налоговой базы по налогу на прибыль?

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно наличие презентации и использование мультимедийной техники. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности сотрудника, обзору судебной практики.

Для проведения занятий используются активные методы обучения, стимулирующие познавательную деятельность слушателей, опираясь на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои

мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется слушателями по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по определенному разделу дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время вебинаров, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
5. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
8. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180 н.
9. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 06.04.2021 № 62н;
10. Налоговый кодекс РФ (1 и 2 части).

11. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

12. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А.С. Алисенов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2021. - 404 с.

13. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум/ И.М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2021. - 325с.

14. Мизиковский, Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е.А. Мизиковский; соавт. Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. – М.: Магистр, 2021. - 560 с.

15. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Издательство "Главная книга", 2022.

16. Особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства: учебное пособие. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 210 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое администрирование

(наименование учебной дисциплины/раздела)

Введение

Дисциплина «Налоговое администрирование» нацелена на изучение современной практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки неполного поступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы РФ.

Необходимым условием успешного осуществления налогового администрирования, является наличие у сотрудников сформированных профессиональных компетенций, включающих знания, умения, навыки по выявлению, сбору, фиксации и использованию доказательств по вопросам налогообложения, в т.ч. как на стадии досудебного урегулирования, так и на стадии судебного разбирательства.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций сотрудников в части знаний законодательства о налогообложении юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, изучении механизма их налогообложения, порядка декларирования.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие **задачи**:

1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;

2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;

3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины сотрудник должен *знать*:

- Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к вопросам налогообложения и налогового контроля;

- судебную практику по налогообложению и налоговому контролю;
- теоретические основы осуществления мероприятий и процедур налогового контроля при проведении налоговых проверок;

- практические вопросы применения законодательства о налогах и сборах;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать юридически значимые факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;

- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся налоговых правоотношений;

- отстаивать свою позицию в спорах с налогоплательщиками в судах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;

владеть навыками:

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;

- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;

- анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;

- взаимодействия с государственными органами и организациями;

- анализа правоприменительной практики.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
2.1	Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы	Лекция

2.2	Налог на прибыль организаций	Практика
2.3	Налог на добавленную стоимость	Практика
2.4	Налог на доходы физических лиц	Практика
2.5	Страховые взносы	Практика
2.6	Имущественное налогообложение	Практика
2.7	Виды и анализ схем уклонения от налогов	Лекция

Объем занятий по дисциплине – 26 часов (36% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

2. Налоговое администрирование

2.1 Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы

Актуальные изменения, внесенные в нормативные правовые акты, касающиеся прохождения государственной гражданской службы. Конфликт интересов на государственной гражданской службе. Справки о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера. Анализ различных ситуаций, возникающих при прохождении государственной гражданской службы.

2.1. Налог на прибыль организаций.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога. Новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами (ст. 54.1 НК РФ). Способы минимизации налога на прибыль. Особенности оценки судами некоторых обстоятельств получения налоговой выгоды по налогу на прибыль.

2.2. Налог на добавленную стоимость.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога. Статья 54.1 НК РФ - новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами. Способы минимизации НДС. Особенности оценки судами некоторых обстоятельств получения налоговой выгоды по НДС. Переквалификация и оспаривание сделок Выгода и последствия Договора комиссии. Особенности налогообложения операций по Договору комиссии. Изучение документов и условий сделки (отчет комиссионера, условие об оплате товара, условие о перечислении оплаты за товар). Обзор судебной практики.

2.3. Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Налоговые агенты. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога налоговыми агентами. Порядок заполнения и представления отчетности. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные налоговые вычеты. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Компенсационные

выплаты, в т. ч. связанные с выполнением трудовых обязанностей. Выплаты при командировках. Анализ спорных ситуаций.

2.4. Страховые взносы. Особенности исчисления и уплаты

Плательщики страховых взносов, объект и база обложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок и сроки уплаты, отчетность по страховым взносам.

2.5. Имущественное налогообложение.

Налоги. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налогов. Особенности определения налоговой базы и исчисления налогов. Анализ спорных ситуаций.

2.6. Специальные налоговые режимы

Патентная система налогообложения. ЕСХН. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога.

2.7. Виды и анализ схем уклонения от налогов

Понятие налоговой схемы. Порядок и этапы выявления схемы уклонения от уплаты налогов. Виды классификаций налоговых схем. Источники информации, используемые в контрольно-аналитической работе. Методика сбора доказательственной базы для выявления и доказывания типовых схем уклонения от уплаты налогов с учетом требований ст. 54.1 НК РФ и рекомендаций ФНС России. Порядок взаимодействия с правоохранительными и иными органами при сборе доказательственной базы.

Практические задания (примеры)

1. У ООО «Успех» вид деятельности производство продуктов питания. Продукты питания общество, кроме реализации на сторону, реализует работникам через свой магазин. В целях налогообложения в 2020 году два вида деятельности: общий режим и ЕНВД. ООО «Успех» не вело отдельный учет расходов по каждому виду деятельности. Выручка от реализации составила 2000,0 тыс. руб., кроме того, от розничной торговли получен доход (выручка) в сумме 800,0 тыс. руб. а всего доход (выручка) составил в сумме 2800,0 тыс. руб. Расходы общества составили 1800,0 тыс. руб. Определите неуплаченную в бюджет сумму налога на прибыль.

2. Организация «Бета» арендует производственный цех для осуществления как облагаемых НДС операций, так и освобожденных от налогообложения. Арендная плата за квартал составила 60 тыс. руб., в т.ч. НДС – 10 000 тыс. руб.

Выручка от продажи облагаемой продукции без НДС составила 100 тыс. руб., выручка от продажи необлагаемой продукции – 96 тыс. руб.

Определите сумму НДС по арендной плате, которую налогоплательщик вправе заявить к вычету.

3. ООО «Удача» имеет в собственности здание. Кадастровая стоимость здания - 17 300,0 тыс. руб. Ставка - 1,6%. Авансовые платежи за год - 207 600 руб. Рассчитайте налог на имущество организации.

4. Материалы налоговой проверки рассмотрены налоговым органом и принято решение по результатам рассмотрения позже установленного срока на 10 дней. Может ли такое нарушение повлиять на правомерность вынесенного решения? Можно ли оспорить итоговое решение налогового органа на этом основании?

5. При выездной налоговой проверке налогового агента установлено, что организация в течение 2022 г. направляла сотрудника (налогового резидента РФ) в однодневные командировки по территории РФ. При этом согласно коллективному договору производились выплаты т.н. «суточных» в размере 800 руб. за каждый день нахождения в командировке, всего произведено выплат на сумму 8 000 руб. (800 руб. x 10 дней). Определите сумму НДСЛ, подлежащую удержанию с работника?

6. Рассчитайте сумму представительских расходов, которую организация может включить в состав прочих расходов за I полугодие, если в июне месяце ею произведены расходы на официальный прием, с целью установления сотрудничества, в размере 200 000 руб. (без учета НДС). Затраты на оплату труда организации за январь - июнь составили - 3 200 450 рублей.

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно наличие презентации и использование мультимедийной техники. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики.

Для проведения занятий используются активные методы обучения, стимулирующие познавательную деятельность слушателей, опираясь на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется слушателями по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по определенному разделу дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

Список литературы

1. Вачугов, И. В. Доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды: учебное пособие / И. В. Вачугов; соавт. А. В. Сидорова. - 2-е изд. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2017. - 64 с.

2. Вачугов, И. В. Специальные налоговые режимы: учебно-методическое пособие / И. В. Вачугов. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 64 с.

3. Головкин, А. Н. Налоговый контроль за ценами / А. Н. Головкин. - М.: Оригинал-макет, 2021. - 144 с.

4. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учеб пособие / Г.А. Горина ; соавт. М.Е. Косов. - 2-е изд, перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 151 с.

5. Грундел, Л.П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: учебник / Л.П. Грундел; соавт. Н.И. Малис. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 256 с. - (Магистратура).
6. Карсетская, Е.В. Практическое пособие для малых предприятий / Е.В. Карсетская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : АйСи Групп, 2021.-112 с.
7. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пос. / Н.П. Кондраков; соавт. И. Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2020. - 224 с.
8. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учета на базе бухгалтерского / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - 13-е изд., перераб. и доп. - М. : АБАК, 2020. - 144 с.
9. Налоги и налогообложение - кратко в таблицах: учебно-методическое пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 122 с.
10. Налоговое право. Особенная часть : учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. - М. : Просвещение, 2020. - 736 с.
11. Новоселов, К.В. Налог на прибыль: Руководство по формированию базы, исчислению и уплате налога : учебно-практическое пособие / К.В. Новоселов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. : АйСи Групп, 2020. - 440 с.
12. Ордынская, Е.В. Налоги и налогообложение : учебник / Е.В. Ордынская. - М. : Проспект, 2021. - 336 с.
13. Ордынская, Е.В. Трансформация налоговой системы в период кризиса: российский и зарубежный опыт: монография / Е.В. Ордынская. - М.: Проспект, 2017. - 112 с.
14. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - 14-е изд., перераб. и доп. - М. : АБАК, 2021. - 304 с.
15. Страховые взносы-2017 / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: АБАК, 2017. - 320 с.
16. Чаадаева, О. В. Налог на прибыль организаций. Нормируемые расходы: учебно-методическое пособие / О. В. Чаадаева. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2020. - 64 с.
17. Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги : учебное пособие / В.Ф. Шаров ; соавт. Р. Г. Ахмадеев ; соавтор М.Е. Косов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 227 с.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации сотрудников осуществляется путем самостоятельного изучения. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом. При этом общее время на лекционный материал не должно превышать 30%. Практические задания предполагают разбор спорных и проблемных ситуаций из

практической работы, самостоятельное решение практических заданий слушателями. Слушатели выполняют самостоятельно практические задания.

Основными видами самостоятельной работы слушателей без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по рабочей тетради определенного раздела дисциплины.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием ситуаций, моделирующих типовые нарушения.

В процессе практического обучения особое внимание следует уделять формированию и развитию у слушателей практических умений, навыков и компетенций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

В ходе самостоятельной работы слушатели более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе лекционных занятий, готовятся к занятиям и закрепляют умения и навыки, полученные при отработке на практических занятиях. В ходе самостоятельной работы слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также получать консультационные услуги от преподавателей института.

Формирование профессиональных компетенций обеспечивается широким использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых игр, разбора конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Реализация программы обеспечивается как штатными преподавателями

специализированных кафедр Института, так и руководящими и научно-педагогическими работниками организаций и ведущих ВУЗов, привлекаемыми к реализации программы на условиях гражданско-правового договора (контракта).

Программа повышения квалификации предусматривает проведение занятий в соответствии с целевыми установками программы, которые обеспечивают требуемый уровень усвоения учебного материала. Знания приобретаются в основном проведением лекций, практических занятий и самостоятельной работы. Умения и навыки достигаются проведением ряда взаимосвязанных практических занятий, деловых и ролевых игр, разбором конкретных ситуаций, тренингов и др.

ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Оценка качества освоения программы включает входной, текущий и/или промежуточный контроль, а также итоговую аттестацию обучающихся.

Входной контроль должен охватывать всех обучающихся и проводиться в форме тестирования в первый день обучения. Целью входного контроля является определение уровня знаний обучающихся для корректировки и адаптации учебного процесса под конкретные потребности обучающихся.

Текущий контроль и/или промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением, утвержденным ректором Института.

Порядок проведения итоговой аттестации определен Положением об итоговой аттестации, утвержденным ректором Института.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценочные материалы разрабатываются в соответствии с Положением о разработке тестовых вопросов для целей оценки степени и уровня освоения обучающимися дополнительных профессиональных программ, утвержденным ректором Института.

Примеры тестовых вопросов

1. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по _____ стоимости:

- восстановительной
- балансовой
- первоначальной
- ликвидационной

2. Условный расход по налогу на прибыль начисляется:

- Д90 К68
- Д99 К90
- Д68 К99
- Д99 К68

3. К нематериальным активам относится:

- финансовое вложение.
- отрицательная деловая репутация организации.
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации.
- положительная деловая репутация организации.

4. Что в соответствии с ПБУ 1/2008 понимается под учетной политикой организации?

- Двухсторонняя таблица, где регистрируются хозяйственные факты.
- Правила ведения налогового учета.
- Принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
- Способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации.

5. План счетов бухгалтерского учета – это

- перечень аналитических счетов бухгалтерского учета.
- двухсторонняя таблица, где регистрируются хозяйственные факты.
- систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.
- способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации.

Проректор по учебной и научной работе



И.В. Кожанова