

**Ассоциация Некоммерческое партнерство  
«Волгоградский территориальный институт профессиональных  
бухгалтеров и аудиторов»  
(Ассоциация НП «Волг ТИПБиА»)**

УТВЕРЖДАЮ

Президент Ассоциации  
«НП Волг ТИПБиА»

С.Н. Ширина

Декабрь 2017г.



**ПРОГРАММА повышения квалификации  
«Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)**

Волжский 2017

### Цель реализации программы:

сформировать у слушателей практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из особенностей исчисления каждого налога; навыки по налоговому планированию экономического субъекта; навыки составления налоговой политики экономического субъекта.

### Планируемые результаты освоения программы:

организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте; ✓ обеспечение представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки; организация налогового планирования в экономическом субъекте; координация процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте; контроль ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте.

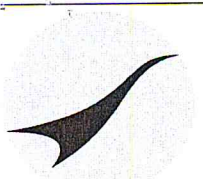
В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций слушатель должен знать:

✓ законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство; законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; ✓ отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства; ✓ судебную практику по налогообложению. слушатель должен уметь:

✓ разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; ✓ идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; ✓ исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды; ✓ обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; ✓ формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

Программа разработана на основе профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции: «Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование». Рег. номер 309, утвержден приказом Минтруда России от «22» декабря 2014 г. N21061 н



	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» (40 часов)	дата 05.12.2017 стр. 3 из 10
---	--	---------------------------------

Учебный план программы повышения  
квалификации  
«Налоги и налоговый учет»

Форма обучения: очно-заочная

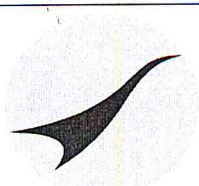
Срок обучения: 40 часов.

Режим занятий: 10 часов в день, с 09.00 до 18.00

	Наименование аздела	Количество часов		
		Ауди- то но	Внеауди- то но	Всего часов
1.	Налоги и налоговый учет	19	20	39
2.	Тестирование			
	Всего часов	20	20	40

Учебный-тематический план программы повышения  
квалификации  
«Налоги и налоговый учет»

	Наименование раздела и тем	В том числе		Итого часов
		Ауди- то но	Внеауди- то но	
	Налоги и налоговый учет			
1.	Тема 1. Налоговое право	2	4	6
2.	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	4	2	6
3.	Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового ёта	2	2	4
4.	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	2	2	4
5.	Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	1	2	3
6.	Тема 6. Упрощенная система налогообложения	2	2	4
7.	Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	2	2	4
8.	Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	2	2	4
9.	Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования	2	2	4
10	Тестирование	1		
	Всего:	19	20	40



ПРОГРАММА повышения квалификации  
«Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

Дата  
05.12.2017  
стр. 4 из 10

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
повышения квалификации:  
«Налоги и налоговый учет»

Изучаемые темы	Рассматриваемые вопросы	Количество часов		
		диторно	Внеауд и торно	Ит ого часов
Тема 1. Налоговое право	Налоговое обязательство и его исполнение. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налогов. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление выявленных ошибок, связанных с возникновением недоимки или переплаты налога. Налоговые проверки. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. ос дебный по ядок е л ования налоговых спо ов.	2	4	6
2 Тема 2 . Налог на добавленную стоимость	Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения. НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур на бумажном носителе и в электронном виде. НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления. НДС у налогового агента. НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза) Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.	4	2	6





ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоги  
и налоговый учет»  
(40 часов)

дата 05.12.2017  
стр. 5 из 10

3,	Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02. Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, МПЗ, товары для перепродажи. Группировка и момент признания доходов (в т.ч. от продажи недвижимости) и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; прямые и косвенные расходы; оценка незавершенного производства; нормируемые расходы в налоговом учете (проценты по долговым обязательствам; представительские рекламные расходы, расходы на страхование работников и др.). Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; линейный и нелинейный методы начисления амортизации; амортизационная премия и порядок ее восстановления; порядок начисления амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений неотделимого характера в виде основных средств (по основным средствам в без-	2	2	4
----	--	---	---	---	---

	возмездное пользование). Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах. Убытки в бухгалтерском и налоговом учете: от деятельности, от списания недоамортизированных основных средств и нематериальных активов, от операций с ценными бумагами, от реализации имущественных прав, в т.ч. от уступки прав требования, от списания финансовых вложений. Операции с капиталом — бухгалтерский и налоговый учет (Формирование, увеличение, уменьшение уставного капитала, дивиденды), Вклады собственников на увеличение чистых активов хозяйственных обществ. Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность Особенности налогообложения иностранных юридических лиц. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков и участниками договора инвестиционного товарищества. Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения. Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.			
--	---	--	--	--

ПРОГРАММА повышения квалификации  
«Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

дата  
05.12.2017  
стр. 6 из 10

4	<p>Тема 4. Налог на доходы физических лиц</p>	<p>Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные социальные, имущественные и профессиональные вычеты.</p> <p>Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно. Порядок уплаты налога налоговыми агентами.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.</p> <p>Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.</p> <p>Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p> <p>Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.</p>	2	2	4
5	<p>Тема 5. Страховые взносы</p>	<p>Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.</p> <p>База для начисления страховых взносов. Смысл, не подлежащие</p>	1	2	3

обложению страховыми взносами.

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

Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

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

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

Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и



		тестов.			
6	Тема 6. Упрощенная система налогообложения.	<p>Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) с возврата на общую систему налогообложения.</p> <p>Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.</p> <p>Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.</p> <p>Порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, с учётом уменьшения на суммы уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.</p> <p>Перечень и порядок признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок расчета и уплаты минимального налога. Порядок переноса убытков на будущее.</p> <p>Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Декларация по единому налогу- порядок составления и представления в налоговые органы.</p> <p>Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p> <p>Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.</p>	2	2	4
7	Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	<p>Порядок перехода на уплату ЕНВД.</p> <p>Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц.</p> <p>Порядок оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику.</p> <p>Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.</p> <p>Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчетный периоды.</p> <p>Порядок уменьшения ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов.</p> <p>Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p> <p>Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.</p>	2	2	4



ПРОГРАММА повышения квалификации «Налоги  
и налоговый учет»  
(40 часов)

дата 05.12.2017  
стр. 7 из 10

8	Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций. Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.	2	2	4
9	Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования	Перспективы правового обеспечения налогового консультирования. Организационные аспекты налогового консультирования. Профессиональная этика налогового консультанта и психологические аспекты налогового консультирования. Методика изучения конкретной ситуации с учетом действующего законодательства и практики его применения, в том числе судебной практики. Оценка вариантов решения, выбор и согласования наиболее оптимального решения с учетом уровня риска. Нормативные правовые акты и практика применения законодательства.	2	2	4
		Тестирование			
			20	20	40

Организационно-педагогические условия реализации программы:

Материально-технические условия

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования
Аудитория 1	лекции	Ноутбук, мультимедийный проектор, эк ан, доска, липча т

Учебно-методическое и информационное обеспечение:

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

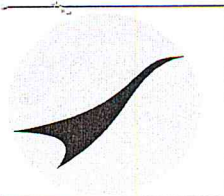
- Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы 1 У; У; У. 1; У 1 и У1 1;
- ✓ Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»;
- ✓ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 5.1- 15.6 и 15.11);
- ✓ Уголовный кодекс РФ (Раздел У 1 1 1 (глава 22, статьи 198- 1992);
- ✓ Трудовой кодекс РФ;
- ✓ Гражданский кодекс РФ части первая — четвертая;
- ✓ Таможенный кодекс Таможенного союза;
- ✓ Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе»;
- Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе»;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ;



ПРОГРАММА повышения квалификации  
«Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

дата 05.12.2017  
стр. 8 из 10

- ✓ Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 104н (ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения»;
- ✓ Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 69н «Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств— членов таможенного союза и Порядка ее заполнения».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 01.02.2002 г. № «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
- Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения; Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие Положения по бухгалтерскому учету доходов, расходов, активов и обязательств.
- Федеральный закон от 25.07.2002 ТЧ 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений);
- Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ;
- Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников»;
- Федеральный закон от 24.07.2009 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;
- ✓ Федеральный закон от 15.12.2001 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- ✓ Федеральный закон от 24.07.1998 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- Нормативные акты Министерств и ведомств, а также органов контроля за уплатой страховых взносов; ✓
- Приказ Минфина России от 22.10.2012 Л 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения»;
- ✓ Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ;
- Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ;
- Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 ТЧ Ян (ред. от 20.04.2011, с изм. от 20.08.2012) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения»;
- ✓ Приказ ФНС России от 24.11.2011 ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» (вместе с «Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций», «Порядком заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций»);
- Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»;
- Приказ ФНС России от 20.02.2012 ММВ-7-11/99@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения».
- Проект федерального закона о налоговом консультировании;



ПРОГРАММА повышения квалификации  
«Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

дата 05.12.2017  
стр. 9 из 10

- ✓ Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий („дорожной карты“) „Совершенствование налогового администрирования»;
- / «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол ТЧ 6) (ред. от 27.06.2013), Разделы «Услуги по налоговому консультированию»; v/ Федеральный закон от 30.12.2008 307-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об аудиторской деятельности».

#### Методическое обеспечение:

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде.

#### Информационное обеспечение:

Министерство финансов РФ: <http://minfm.ru/>;

Интернет-ресурс для бухгалтеров: <http://buh.ru/>;

Официальный интернет-сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru/>;

Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru> — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.

#### Кадровые условия

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав из высококвалифицированных специалистов, имеющих практический опыт организации и ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях.

#### Календарный учебный график

Календарный учебный график (расписание занятий) составляется при наборе группы на обучение. Образец календарного учебного плана-графика (расписания занятий) приведен в приложении Б к данной программе.



Приложение Б

УТВЕРЖДАЮ

Президент Ассоциации  
«НП Волг ТИПБиА»

\_\_\_\_\_ С.Н. Ширина

Декабрь 2017г.

Календарный учебный график (расписание)  
проведения занятия по  
программе:

\_\_\_\_\_ (наименование программы)

Группа :

№	Наименование раздела	Тема занятия	Количество часов			Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения аудиторных занятий	Место проведения (адрес, название организации, номер аудитории)
			Аудиторно	Внеаудиторно	Итого час.				