



Данилов Д. Б. Данилов

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговый учет» включает цель, планируемые результаты обучения, учебный план, календарный учебный график, учебную программу, организационно-педагогические условия, формы аттестации, оценочные материалы, учебно-методическое и информационное обеспечение.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговый учет» разработана с учетом требований экономики и бизнеса к уровню подготовки современного специалиста в сфере бухгалтерского учета и в соответствии с

- Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. N 499;
- Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов, утвержденными Письмом Министерства образования и науки РФ от 22 апреля 2015 г. N ВК-1032/06 «О направлении методических рекомендаций».

Учебная программа предназначена как для слушателей, так и для преподавателей, подлежит использованию при подготовке и проведении учебных занятий, консультаций по подготовке слушателей к итоговой аттестации.

1.1. Связь дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговый учет» с профессиональными стандартами

| | | |
|------------------------|---|-------------------------------------|
| Наименование программы | Наименование выбранного профессионального стандарта (стандартов), ОТФ и (или) ТФ | Уровень квалификации ОТФ и (или) ТФ |
| Налоговый учет | Профессиональный стандарт "Бухгалтер" (разработан НП «ИПБ России», одобрен Министерством Финансов России и утвержден приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н, зарегистрирован в Минюсте России 23 января 2015 года № 35697) | |
| | ОТФ: Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта, в т.ч. ТФ - Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование | 6 |

1.2. Цель:

Повышение квалификации специалистов, имеющих высшее или среднее профессиональное образование и профессиональные компетенции в сфере ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности, с целью освоения и совершенствования ими профессиональных компетенций, а также совершенствования общекультурных компетенций для дальнейшей профессиональной деятельности в сфере налогообложения для осуществления налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового планирования.

1.3. Планируемые результаты обучения:

| Программа направлена на освоение следующих профессиональных компетенций: | | | | |
|--|--|--|---|--|
| Виды деятельности | Профессиональные компетенции | Практический опыт | Умения | Знания |
| ВД. Деятельность в области бухгалтерского учета | | | | |
| ОТФ: Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта, в т.ч. ТФ - Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, | ПК 1. Способен разрабатывать формы налоговых регистров, внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды | Организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте Обеспечение представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды соответствующие | Разрабатывать формы налоговых регистров, внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды | Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, |

| налоговое планирование | | адреса и установленные сроки | | 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; практика применения указанного законодательства |
|------------------------|--|--|--|---|
| | ПК 2. Способен идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды | Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности Координация процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности государственных внебюджетных фонды в экономическом субъекте | Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды | Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта |
| | ПК 3. Владеет методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды | Контроль ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности государственных внебюджетных фонды в экономическом субъекте | Владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности государственных внебюджетных фонды | Судебная практика по налогообложению |
| | ПК 4. Способен исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды | Исправление ошибок в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности государственных внебюджетных фонды | Исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности государственных внебюджетных фонды | Основы информатики и вычислительной техники |
| | ПК 5. Способен обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок | Контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности | Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок | |
| | ПК 6. Способен разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте ПК 7. Способен | Организация налогового планирования в экономическом субъекте | Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте Формировать и применять | |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| | <p>формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования и налоговой оптимизации (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)</p> | | <p>эффективный набор инструментов налогового планирования и налоговой оптимизации (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)</p> | |
| | <p>ПК 8. Способен разрабатывать налоговую политику экономического субъекта, оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта, а также корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах</p> | <p>Формирование налоговой политики экономического субъекта</p> | <p>Разрабатывать учетную политику в области налогообложения и оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта, а также корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах</p> | |
| | <p>ПК 9. Способен осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах, а также анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> | <p>Осуществление мониторинга законодательства о налогах и сборах, а также анализ налогового законодательства, типичных ошибок налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> | <p>Осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах, а также анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> | |

Программа направлена на совершенствование следующих общекультурных компетенций:

- владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения;
- умеет использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности;
- способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность;
- способен к саморазвитию, повышению квалификации и профессионального мастерства;

- осознает социальную значимость своей профессиональной деятельности, обладает высокой мотивацией к выполнению трудовых функций;

- владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.

2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

| | |
|------------------------------|--|
| Цель: | Повышение квалификации специалистов, имеющих высшее или среднее профессиональное образование и профессиональные компетенции в сфере ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности, с целью освоения и совершенствования ими профессиональных компетенций, а также совершенствования общекультурных компетенций для дальнейшей профессиональной деятельности в сфере налогообложения для осуществления налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового планирования. |
| Категория слушателей: | Граждане, имеющие высшее или среднее профессиональное образование по любой специальности или направлению подготовки, а также владеющие профессиональными компетенциями, необходимыми для выполнения обобщенной трудовой функции «Ведение бухгалтерского учета» и трудовой функции «Составление бухгалтерской финансовой отчетности» |
| Срок обучения: | 40 часов, 4-5 недель, 1-1,5 месяца |
| Форма обучения | без отрыва от работы |
| Режим занятий: | 4 часа в день, 3 раза в неделю или 8 часов в день, 1 раз в неделю |

| № | Наименование разделов и дисциплин | Всего, час. | В том числе | | Форма контроля |
|---|--|-------------|-------------|-------------------------|----------------|
| | | | лекции | семинар, практ. занятия | |
| 1 | Организация налогового учета. | 4 | 4 | - | |
| 2 | Учетная политика для целей налогообложения. | 4 | 2 | 2 | |
| 3 | Классификация доходов. | 6 | 4 | 2 | |
| 4 | Группировка расходов. | 6 | 2 | 4 | |
| 5 | Особенности налогового учета амортизируемого имущества. | 4 | 2 | 2 | |
| 6 | Нормируемые расходы. | 4 | 2 | 2 | |
| 7 | Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. | 6 | 3 | 3 | |
| 8 | Налоговый контроль. | 4 | 2 | 2 | |
| 9 | Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям. | 2 | 1 | 1 | |
| | Итого: | 40 | 22 | 18 | зачет |

3. КАЛЕНДАРНЫЙ ГРАФИК УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебный год: календарный год (круглогодичное обучение)

Продолжительность обучения: 40 часов

Количество учебных дней в неделю*: 1 день (продолжительность обучения 5 недель) или 3 дня (продолжительность обучения 3,5 недели)

Форма организации образовательного процесса: без отрыва от работы по мере комплектования учебных групп

| | | |
|----------------------------------|-------|--------|
| Количество учебных дней в неделю | 3 дня | 1 день |
| Начало учебных занятий: | 18.30 | 10.00 |
| Окончание учебных занятий: | 21.40 | 16.50 |

Продолжительность академического часа: 45 минут

Продолжительность занятия 4 или 8 академических часов

Продолжительность перерывов:

при продолжительности занятия 4 академических часа 1 перерыв - 10 минут;

при продолжительности занятия 8 академических часов 2 перерыва по 10 минут, 1 перерыв - 40 минут.

График занятий: 4 часа в день, 3 раза в неделю

| месяц | | | | | | | | | | | |
|------------|-------|-------|------------|-------|-------|------------|-------|-------|------------|-------|-------|
| 1-я неделя | | | 2-я неделя | | | 3-я неделя | | | 4-я неделя | | |
| пн/вт | ср/чт | пт/сб |
| | | | | | | | | | | | |

График занятий: 8 часов в день, 1 раз в неделю

| месяц | | | | | | | | | | месяц | |
|------------|--|------------|--|------------|--|------------|--|------------|--|---------|--|
| 1-я неделя | | 2-я неделя | | 3-я неделя | | 4-я неделя | | 5-я неделя | | | |
| сб./вс. | | сб./вс. | | сб./вс. | | сб./вс. | | сб./вс. | | сб./вс. | |
| | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|---|
| | Теоретическое обучение - 4 академических часа |
| | Практические занятия - 4 академических часа |
| | Итоговая аттестация |

*Конкретные дни недели определяются до начала формирования учебной группы и могут изменяться по согласованию с учащимися и ППС во время учебного процесса

4. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

Тема 1. Организация налогового учета.

Понятие налогового учета в Налоговом кодексе РФ. Методические вопросы ведения налогового учета. Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02. Создание налоговой службы и порядок ее взаимодействия с другими подразделениями, в том числе с бухгалтерией. Определение порядка ведения налогового учета при наличии обособленных подразделений. Первичные документы, состав, формы и способы формирования аналитических регистров налогового учета. Технология сбора и обработки налоговой информации. Документальное подтверждение доходов и расходов. Порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета. Расчет налоговой базы.

Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения.

Методы учета доходов и расходов: метод начисления, кассовый метод. Состав прямых и косвенных расходов производственных предприятий. Особенности формирования прямых и косвенных расходов на предприятиях торговли. Оценка остатков незавершенного производства и нерезализованной продукции (товаров).

Тема 3. Классификация доходов.

Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Тема 4. Группировка расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Тема 5. Особенности налогового учета амортизируемого имущества.

Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Тема 6. Нормируемые расходы.

Расходы на рекламу. Представительские расходы. Расходы на отдельные виды добровольного страхования. Создание (отказ от создания) резервов в целях налогообложения прибыли. Прочие нормируемые расходы.

Тема 7. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Определение операций, требующих отдельного учета и разработка методики его ведения. Отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу. Перенос убытков на будущее. Сроки уплаты авансовых платежей и налога. Особенности уплаты авансовых платежей вновь созданными организациями. Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учёте, срок уплаты налога на дивиденды.

Тема 8. Налоговый контроль.

Формы отчетности, представляемой в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды, порядок их заполнения и представления (по видам налогов и взносов).

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

5.1. Методические рекомендации преподавательскому составу

Изучение программы «Налоговый учет» необходимо организовать в соответствии с перечнем тем учебного плана, которые обязательны для изучения слушателями.

Методические рекомендации по проведению учебных занятий. Особенность преподавания теоретической части программы заключается в широком использовании общедидактических методов обучения, основным из которых должен быть выбран метод устного изложения учебного материала в виде традиционных и проблемных лекций. Все лекции должны быть направлены на фундаментальную подготовку, обеспечивающую дальнейшую практическую направленность обучения слушателей. Поэтому в них основной упор следует делать на трансляцию слушателям специальных знаний, запас которых необходим для решения различных проблем, возникающих как в процессе обучения, так и в будущей практической деятельности в условиях рыночной экономики.

В процессе лекционных занятий, наряду с методом монологического изложения материала, необходимо использовать метод рассуждающего (проблемного) изложения. Поэтому преподавателю важно на лекциях активно обращаться к аудитории, как в процессе создания проблемных ситуаций и формулировки проблем, так и в поиске путей их разрешения.

Особенностью преподавания практической части является использование семинарских и практических занятий с применением методов показа, совместного выполнения заданий и упражнений, активного группового взаимодействия. На практических занятиях целесообразно организовывать семинары - дискуссии, деловые игры с разбором конкретных практических ситуаций.

Практические занятия необходимо строить, исходя из потребностей умения решать типовые и творческие задачи будущей профессиональной деятельности, при необходимости с использованием электронно-вычислительной и другой техники.

Семинарские и практические занятия являются одними из основных видов учебных занятий и предназначены для углубления знаний, полученных при изучении лекционного материала, формирования и совершенствования компетенций и навыков:

- в представлении целей налогового учета;
- в использовании законодательного и нормативного регулирования налогового учета для овладения приемами и методами налогового учета на современном уровне.

Целью проведения семинарских и практических занятий является углубление теоретических знаний, формирование умений свободно оперировать ими, применять теорию к решению практических задач, развитию профессиональных компетенций и творческого профессионального мышления слушателей. В ходе семинарских занятий осуществляется углубленное изучение законодательства в сфере налогового учета. В ходе практических занятий

слушатели под руководством преподавателя решают задачи налогового учета на примере конкретного предприятия.

Для углубления теоретических знаний следует осуществлять ориентацию слушателей на самостоятельное изучение дополнительной литературы и интернет-ресурсов.

Для достижения воспитательных целей учебных занятий необходимо в полной мере использовать возможности содержания учебной программы, личный пример педагога, индивидуальный подход к слушателям в образовательном процессе.

Методические рекомендации по контролю успеваемости.

Текущий контроль уровня усвоения содержания программы рекомендуется проводить в ходе всех видов учебных занятий методами устного и письменного опроса, в процессе выступлений слушателей на семинарских (практических) занятиях.

Итоговая аттестация проводится в форме зачета с выставлением итоговой оценки по программе (зачтено/не зачтено).

Зачет проводится в форме устного опроса. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно решать поставленные задачи, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения программы и проводится для контроля уровня понимания слушателями связей между различными ее элементами. При этом проверяется:

- понимают ли слушатели предмет и содержание курса «Налоговый учет»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы организации и осуществления налогового учета в практических условиях деятельности;
- обладают ли они профессиональными компетенциями, знаниями, умениями, практическим опытом, полученными в ходе теоретических и практических занятий для выполнения заявленных видов деятельности.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей слушателей к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата программы в решении профессиональных задач.

Критерии оценки учебных достижений слушателей. Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на “зачтено”, “не зачтено”.

Оценка "зачтено" предполагает, что слушатель:

- владеет основным объемом знаний в рамках программы курса;
- прочно усвоил основные понятия и категории;
- владеет принципами анализа;
- способен применять налоговое законодательство в профессиональной

деятельности;

- ответил на итоговые контрольные вопросы с положительным результатом (не менее 75 % правильных ответов)

Оценка "**не зачтено**" предполагает, что слушатель:

- не знает основных понятий, категории и терминов;
- не вышел за пределы отдельных представлений;
- не выполнил итоговое тестирование;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с отрицательным результатом (менее 75 % правильных ответов)

5.2. Методические рекомендации слушателям

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством дополнительной самостоятельной работы слушателя. Самостоятельная работа предполагает формирование самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, экзаменам; выполнение заданий промежуточного и итогового контроля.

Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей самостоятельной деятельности.

Основу самостоятельной работы слушателя составляет работа с учебной и научной литературой. Для работы с текстом целесообразно придерживаться определенной последовательности действий:

- прочитать весь текст соответствующего раздела (темы) учебного пособия (текст лекции) в быстром темпе (цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом (не запоминать, а понять общий смысл прочитанного).

- прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Для наиболее продуктивного изучения и усвоения материала желательно составить записи: план (схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала), конспект (систематизированное, логичное изложение материала источника - развернутый детализированный план, воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника, четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения)

Подготовка к семинарскому (практическому) занятию необходима для закрепления и углубления теоретических знаний:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- изучение лекционного материала и рекомендованной литературы;
- выполнение практического задания.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю, перед консультацией, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В процессе семинарского (практического) занятия слушатели под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты, вырабатывают умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.

6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ

Итоговая аттестация проводится в форме зачета с выставлением итоговой оценки по программе (зачтено/не зачтено).

Зачет проводится в форме устного опроса. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно решать поставленные задачи, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения программы и проводится для контроля уровня понимания слушателями связей между различными ее элементами. При этом проверяется:

- понимают ли слушатели предмет и содержание курса «Налоговый учет»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы организации и осуществления налогового учета в практических условиях деятельности;
- обладают ли они профессиональными компетенциями, знаниями, умениями, практическим опытом, полученными в ходе теоретических и практических занятий для выполнения заявленных видов деятельности.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей слушателей к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата программы в решении профессиональных задач.

Критерии оценки учебных достижений слушателей. Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на “зачтено”, “не зачтено”.

Оценка "зачтено" предполагает, что слушатель:

- владеет основным объемом знаний в рамках программы курса;
- прочно усвоил основные понятия и категории;
- владеет принципами анализа;
- способен применять налоговое законодательство в профессиональной деятельности;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с положительным результатом (не менее 75 % правильных ответов)

Оценка "не зачтено" предполагает, что слушатель:

- не знает основных понятий, категории и терминов;
- не вышел за пределы отдельных представлений;
- не выполнил итоговое тестирование;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с отрицательным результатом (менее 75 % правильных ответов)

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Контрольные вопросы для проведения итоговой аттестации:

1. Документальное подтверждение доходов и расходов.
2. Аналитические регистры налогового учета.
3. Расчет налоговой базы.
4. Методы учета доходов и расходов: кассовый метод
5. Методы учета доходов и расходов: метод начисления
6. Состав прямых расходов производственных предприятий.
7. Формирование стоимости приобретения покупных товаров в организациях торговли.
8. Оценка остатков незавершенного производства и нерезализованной продукции (товаров).
9. Доходы от реализации.
10. Внереализационные доходы.
11. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
12. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы.
13. Расходы, связанные с производством и реализацией: расходы на оплату труда.
14. Расходы, связанные с производством и реализацией: суммы начисленной амортизации.
15. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
16. Внереализационные расходы.
17. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
18. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
19. Амортизационные группы.
20. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
21. Расходы на рекламу.
22. Представительские расходы.
23. Расходы на отдельные виды добровольного страхования.
24. Расходы на формирование резервов.
25. Прочие нормируемые расходы.
26. Налог на прибыль: отчетные периоды.
27. Налог на прибыль: порядок исчисления авансовых платежей по налогу.
28. Перенос убытков на будущее.
29. Налог на прибыль: сроки уплаты авансовых платежей и налога.
30. Налог на прибыль: особенности уплаты авансовых платежей вновь созданными организациями.

31. Налог на прибыль: заполнение налоговой декларации.
32. Порядок и сроки представления отчетности.
33. Налоговый учет операций с ценными бумагами,
34. Налоговый учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок
35. Налоговый учет по договорам доверительного управления имуществом
36. Особенности налогообложения иностранных организаций.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература:

1. Касьянова Г.Ю. Учет - 2015. Бухгалтерский и налоговый. Учебное пособие
Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК),
2015 – 968 с.
2. Касьянова Г.Ю. Учетная политика. Бухгалтерская и налоговая. Учебное
пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов
(АБАК), 2015 – 176 с.
3. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Омега-Л, 2015 – 407 с.

Дополнительная литература:

1. Касьянова Г.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет.
Учебное пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и
консультантов (АБАК), 2015 – 336 с.
2. Касьянова Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары. Бухгалтерский и
налоговый учет. Учебное пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров,
аудиторов и консультантов (АБАК), 2015 – 512 с.
3. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, налоговая и статистическая.
Учебное пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и
консультантов (АБАК), 2015 – 464 с.

Нормативная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.:
Прспект, 2018 - 1168 с. - часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль
организаций»
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (в ред. Федеральных
законов от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N
251-ФЗ, от 02.11.2013 N 292-ФЗ). Положения по бухгалтерскому учету. Изд.
Норматика, 2015, с.175

Программное обеспечение

1. Информационная справочная и поисковая система «Консультант Плюс»

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Правительства РФ www.government.ru
2. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>: «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России».
3. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ www.economy.gov.ru
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru
6. Официальный сайт Высшего Арбитражного Суда www.arbitr.ru
7. Официальный сайт издательского дома «Эксперт» www.expert.ru
8. Официальный сайт издательского дома «Коммерсантъ» www.kommersant.ru
9. Интернет ресурс для бухгалтеров БУХ.1С www.buh.ru
10. Электронно-библиотечная система: «Интеллект-ресурс» <http://int-res.elearn.ru/>