

УТВЕРЖДЕНО



Д. Б. Данилов

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

«НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговое консультирование» 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 «Налоговое консультирование» 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 «Налоговое консультирование» с профессиональными стандартами

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------|
| Наименование программы | Наименование выбранного профессионального стандарта (стандартов), ОТФ и (или) ТФ | Уровень квалификации ОТФ и (или) ТФ |
| Налоговое консультирование | 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 <i>- Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование</i> | 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 <i>- Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности,</i> | 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 | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | 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) | | эффективный набор инструментов налогового планирования и налоговой оптимизации (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) | |
| | 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 | Формирование налоговой политики экономического субъекта | 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 | |
| | 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 | Осуществление мониторинга законодательства о налогах и сборах, а также анализ налогового законодательства, типичных ошибок налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами | Осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах, а также анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами | |

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: 80 часов, 8 -10 недель, 2-3 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 | Раздел 1. Налоги и налогообложение | 40 | 24 | 16 | |
| 1.1 | Налоговое право | 8 | 4 | 4 | |
| 1.2 | Налог на добавленную стоимость | 6 | 4 | 2 | |
| 1.3 | Акцизы | 2 | 1 | 1 | |
| 1.4 | Налог на прибыль | 8 | 6 | 2 | |
| 1.5 | Налог на доходы физических лиц | 6 | 4 | 2 | |
| 1.6 | Страховые взносы | 4 | 2 | 2 | |
| 1.7 | Упрощённая система налогообложения | 2 | 1 | 1 | |
| 1.8 | Единый налог на вменённый доход | 2 | 1 | 1 | |
| 1.9 | Региональные и местные налоги | 2 | 1 | 1 | |
| 2 | Раздел 2 . Налоговый учет | 40 | 22 | 18 | |
| 2.1 | Организация налогового учета. | 4 | 4 | - | |
| 2.2 | Учетная политика для целей налогообложения. | 4 | 2 | 2 | |
| 2.3 | Классификация доходов. | 6 | 4 | 2 | |
| 2.4 | Группировка расходов. | 6 | 2 | 4 | |
| 2.5 | Особенности налогового учета амортизируемого имущества. | 4 | 2 | 2 | |

| | |
|--|---|
| | 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

Раздел 1. Налоги и налогообложение.

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 налога. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление ошибок в связи с изменением статьи 54 НК РФ. Налоговые проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным актива. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учет при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету. НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления.

НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме.

НДС у налогового агента.

Книга покупок и книга продаж. Счета-фактуры, в том числе в электронном виде. Ошибки, допущенные при заполнении счетов-фактур, которые не являются основанием для отказа в принятии покупателем предъявленных сумм НДС к вычету

НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза)

Тема 3. Акцизы

Налогоплательщики; особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.

Подакцизные товары, объект налогообложения.

Порядок уплаты акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях.

Налоговый период. Налоговые ставки

Сроки уплаты акцизов и сроки представления налоговой декларации.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки налога.

Классификация доходов и расходов и методы их определения. Нормируемые расходы

Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия. Определение даты признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе

Особенности определения налоговой базы для отдельных видов операций: при реализации амортизируемого имущества, при уступке права требования, передаче имущества в уставный капитал, по договорам доверительного управления, простого товарищества и инвестиционного товарищества, по операциям с ценными бумагами.

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль.
Плательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли.
Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.
Особенности налогообложения по доходам от долевого участия. Критерии для применения ставки ноль процентов. Сроки уплаты налога на доходы от долевого участия.
Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность.
Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.
Принципы ведения налогового учета в части организации и методики налогового учета.
Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Расширение перечня доходов, не подлежащих налогообложению.
Изменение размера и порядка предоставления налоговых вычетов:

- на детей, на образование: на медицинское обслуживание, на пенсионное страхование и на накопительной части трудовой пенсии;
- на строительство и приобретения жилья; вычеты при продаже имущества.

Введение новых имущественных налоговых вычетов на приобретение и продажу земельных участков.
Изменение порядка определения материальной выгоды от экономии на процентах по полученным займам (кредитам) и по доходам, полученным по банковским вкладам.
Порядок налогообложения при продаже физическим лицом доли в уставном капитале.
Изменение порядка декларирования доходов.

Тема 6. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.
База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования (Форма РСВ-1 ПФР).
Порядок составления и представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Новый порядок ограничений для перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН).
Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.
Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.
Изменение порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, с учетом уменьшения на суммы уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.
Изменения в перечне и порядке признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Изменения в порядке переноса убытков на будущее.
Изменения в порядке представления отчетности в налоговые органы при применении УСН.

Тема 8. Единый налог на вмененный доход

Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц.
Порядок оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) в плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику.
Виды деятельности, подлежащие переводу на единый налог на вмененный доход.
Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчетный периоды.
Порядок уменьшения ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов.

Тема 9. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц)

Раздел 2. Налоговый учет.

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 нереализованной 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 «Налоговое консультирование» 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 структуры системы налогов и сборов;
- в представлении целей налогообложения;
- в использовании законодательного и нормативного регулирования налогообложения для овладения приемами и методами налогообложения 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 налогообложения. В ходе практических занятий слушатели под руководством преподавателя решают задачи налогообложения 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 «Налоговое консультирование»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы организации и осуществления налогообложения 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 «Налоговое консультирование»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы организации и осуществления налогообложения 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. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
2. Понятие налога и сбора.
3. Классификация налогов и сборов.
4. Специальные налоговые режимы.
5. Общие условия установления налогов и сборов.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Права и обязанности налогоплательщиков
7. Обособленные подразделения налогоплательщиков;
8. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
9. Права и обязанности налоговых агентов;
10. Виды налогов, обязанность по уплате которых может быть возложена на налоговых агентов;
11. Права и обязанности налоговых органов;
12. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
13. Обязанности должностных лиц налоговых органов;
14. Полномочия таможенных органов и обязанности должностных лиц таможенных органов.
15. Ответственность таможенных органов и их должностных лиц.
16. Полномочия финансовых органов.
17. Налоговое обязательство, условия его возникновения, изменения и прекращения.
18. Элементы налогообложения и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период; порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
19. Установление и использование льгот по налогам и сборам.
20. Зачет и возврат налогов и сборов, пени и штрафов.
21. Требование об уплате налогов и сборов.
22. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Залог.
23. Поручительство.

24. Пени.
25. Приостановление операций по счетам в банке.
26. Арест имущества.
27. Взыскание налогов и сборов за счёт денежных средств, находящихся на счетах в банках и за счёт иного имущества налогоплательщика или налогового агента.
28. Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит (общие понятия).
29. Общие положения о налоговом контроле.
30. Учёт организаций и физических лиц.
31. Камеральная налоговая проверка.
32. Выездная налоговая проверка.
33. Порядок истребования документов у налогоплательщика (налогового агента), а также его контрагентов и иных лиц.
34. Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решений.
35. Взаимозависимые лица.
36. Общие положения о ценах и налогообложении.
37. Контролируемые сделки.
38. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
39. Соглашение о ценообразовании.
40. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
41. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания санкций.
42. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции.
43. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
44. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
45. НДС С: налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
46. НДС С: объект налогообложения.
47. НДС С: место реализации товаров, работ, услуг.
48. НДС С: операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).
49. НДС С: порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации.
50. НДС С: особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами стран-участниц Таможенного союза.
51. НДС С: особенности определения налоговой базы с учётом сумм, связанных с расчётами по оплате товаров (работ, услуг).
52. НДС С: особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
53. НДС С: налоговый период.
54. НДС С: налоговые ставки.
55. НДС С: порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов.
56. НДС С: момент определения налоговой базы.

- 57.Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю;
- 58.Порядок оформления счетов-фактур (на бумажном носителе и в электронном виде) и ведения Книг покупок и продаж.
- 59.Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг).
- 60.НД С: налоговые вычеты и порядок их применения.
- 61.НД С: определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.
- 62.НД С: порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами, сроки представления налоговой декларации.
- 63.НД С: порядок возмещения налога.
- 64.Акцизы: налогоплательщики; особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.
- 65.Подакцизные товары, объект налогообложения.
- 66.Порядок уплаты акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную территорию Российской Федерации.
- 67.Акцизы: налоговая база и особенности её определения при различных операциях.
- 68.Акцизы: налоговый период.
- 69.Акцизы: налоговые ставки
- 70.Сроки уплаты акцизов и сроки представления налоговой декларации.
- 71.НДФЛ: налогоплательщики.
- 72.НДФЛ: доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.
- 73.НДФЛ: объект налогообложения.
- 74.НДФЛ: доходы, не подлежащие налогообложению.
- 75.НДФЛ: налоговая база.
- 76.НДФЛ: особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях.
- 77.НДФЛ: налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные и имущественные вычеты.
- 78.НДФЛ: дата фактического получения дохода.
- 79.НДФЛ: налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога.
- 80.НДФЛ: 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.
- 81.НДФЛ: порядок уплаты налога налоговыми агентами.
- 82.НДФЛ: порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.
- 83.НДФЛ: декларирование доходов физическими лицами.
- 84.НДФЛ: порядок взыскания и возврата налога.
- 85.Органы контроля за уплатой страховых взносов, их права и обязанности.
- 86.Плательщики страховых взносов и особенности их учёта.

87. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
88. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
89. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
90. Расчетный и отчетный периоды.
91. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
92. Тарифы страховых взносов: основные и льготные.
93. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
94. Порядок взыскания недоимки и списания безнадежных долгов по страховым взносам.
95. Пени. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов.
96. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.
97. Контроль за уплатой страховых взносов. Камеральная проверка. Выездная проверка. Оформление результатов проверки.
98. Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение.
99. Порядок обжалования актов органа контроля за уплатой страховых взносов и действия (бездействия) его должностных лиц.
100. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики.
101. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки налога.
102. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов и методы их определения.
103. Налог на прибыль организаций: нормируемые расходы.
104. Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество- понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия.
105. Налог на прибыль организаций: определение даты признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
106. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы при реализации амортизируемого имущества.
107. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы при уступке права требования,
108. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы при передаче имущества в уставный капитал.
109. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы по договорам доверительного управления.
110. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы по договорам простого товарищества и инвестиционного товарищества.

111. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
112. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль.
113. Плательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли.
114. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
115. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.
116. Особенности налогообложения по доходам от долевого участия.
117. Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность.
118. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.
119. Принципы ведения налогового учёта. Порядок и сроки представления налоговой декларации.
120. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки.
121. Земельный налог: налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
122. Земельный налог: льготы, порядок и сроки представления деклараций.
123. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки.
124. Налог на имущество организаций: налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
125. Налог на имущество организаций: льготы, порядок и сроки представления деклараций.
126. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки.
127. Транспортный налог: налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
128. Транспортный налог: льготы, порядок и сроки представления деклараций.
129. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика.
130. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
131. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых.
132. Налог на добычу полезных ископаемых: порядок и сроки представления налоговой декларации.
133. УСНО: налогоплательщики.
134. УСНО: порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения.

135. УСНО: объекты налогообложения.
136. УСНО: порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учёт.
137. УСНО: налоговая база, налоговый и отчётный периоды.
138. УСНО: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
139. УСНО: минимальный налог и порядок его определения, порядок признания убытка.
140. УСНО: порядок и сроки представления налоговой декларации.
141. УСНО: особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения.
142. Понятие вменённого дохода и базовой доходности.
143. ЕНВД: налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика.
144. ЕНВД: объект налогообложения и налоговая база.
145. ЕНВД: корректирующие коэффициенты к базовой доходности.
146. ЕНВД: налоговый период, налоговая ставка.
147. ЕНВД: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.
148. Документальное подтверждение доходов и расходов.
149. Аналитические регистры налогового учета.
150. Расчет налоговой базы.
151. Методы учета доходов и расходов: кассовый метод
152. Методы учета доходов и расходов: метод начисления
153. Состав прямых расходов производственных предприятий.
154. Формирование стоимости приобретения покупных товаров в организациях торговли.
155. Оценка остатков незавершенного производства и нерезализованной продукции (товаров).
156. Доходы от реализации.
157. Внереализационные доходы.
158. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
159. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы.
160. Расходы, связанные с производством и реализацией: расходы на оплату труда.
161. Расходы, связанные с производством и реализацией: суммы начисленной амортизации.
162. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
163. Внереализационные расходы.
164. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
165. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
166. Амортизационные группы.
167. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
168. Расходы на рекламу.
169. Представительские расходы.
170. Расходы на отдельные виды добровольного страхования.

171. Расходы на формирование резервов.
172. Прочие нормируемые расходы.
173. Налог на прибыль: отчетные периоды.
174. Налог на прибыль: порядок исчисления авансовых платежей по налогу.
175. Перенос убытков на будущее.
176. Налог на прибыль: сроки уплаты авансовых платежей и налога.
177. Налог на прибыль: особенности уплаты авансовых платежей вновь созданными организациями.
178. Налог на прибыль: заполнение налоговой декларации.
179. Порядок и сроки представления отчетности.
180. Налоговый учет операций с ценными бумагами,
181. Налоговый учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок
182. Налоговый учет по договорам доверительного управления имуществом
183. Особенности налогообложения иностранных организаций.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература:

1. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Омега-Л, 2015 – 407 с.
2. Снежинская М.В. Соснаускене О.И. Упрощенная система налогообложения. Практическое руководство. М.: Омега-Л, 2014 – 159 с.

Дополнительная литература:

1. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, налоговая и статистическая. Учебное пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2015 – 464 с.
2. Касьянова Г.Ю. Учет - 2015. Бухгалтерский и налоговый. Учебное пособие Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2015 – 968 с.

Нормативная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 21 НД С
3. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 22 «Акцизы»;
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 23 «Налог на доходы физических лиц»;
6. Налоговый кодекс (часть вторая), глава 25 «Налог на прибыль организаций»;

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): глава 28 «Транспортный налог»; глава 30 «Налог на имущество организаций»; и глава 31 «Земельный налог»;
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»;
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2;
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3 «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
11. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях;
12. Уголовный кодекс Российской Федерации;
13. Таможенный кодекс Таможенного союза;
14. Гражданский кодекс Российской Федерации;
15. Трудовой кодекс Российской Федерации;
16. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (С учетом изменений);
17. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;
18. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
19. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
20. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации";
21. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС»;
22. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
23. Постановление Правительства РФ от 10.11.2011 N 917 «Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций»;
24. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных

предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения";

25.Общероссийский классификатор услуг населению" ОК 002-93, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 N 163) (с учетом изменений);

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/>