



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

**Институт отраслевой экономики и управления**

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор

О.Г. Огий

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
(программа повышения квалификации)  
«НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ  
ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»**

**Трудоемкость – 40 ч.**

Разработчик: *кафедра экономики и финансов  
Института отраслевой экономики и управления*  
Автор: *к.э.н. Грудинов О.В.*

г. Калининград, 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
2 УЧЕБНЫЙ ПЛАН И КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК .....	5
3 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА «НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ» .....	6
3.1 Учебно-тематический план.....	6
3.2 Содержание модулей программы.....	6
3.3 Промежуточная аттестация.....	10
3.4 Обеспеченность образовательного процесса учебной литературой и информа- ционными ресурсами.....	10
4 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ.....	10
4.1 Материально-техническое обеспечение учебного процесса.....	10
4.2 Организация образовательного процесса.....	11
4.3 Кадровое обеспечение.....	11
4.4 Методические рекомендации по реализации программы.....	11
5 ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ПРОГРАММЕ.....	12

## 1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа реализуется в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 «273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам».

**Цель:** повысить уровень специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учетом требования налогового законодательства на базе системы бухгалтерского учета, а также сформировать у слушателей практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из их особенностей по каждому виду налогов. По всем темам вопросы исчисления налогов даются в сравнении с порядком отражения аналогичных операций в бухгалтерском учете.

**Задачи:**

1. Развитие навыков постановки на учет в налоговых органах организаций и физических лиц
2. Развитие навыков анализа норм законодательства РФ о налогах и сборах для целей налогового консультирования
3. Развитие навыков по исчислению налогов, сборов

**Категория слушателей.** Лица, имеющие высшее (бакалавриат и специалитет) или среднее (требования к профессиональное образование со стажем работы бухгалтером не квалификации слушателей): менее 5 лет.

**Срок освоения:** 40 ч.

**Режим занятий:** Без отрыва от работы

**Форма обучения:** Смешанная/дистанционная

**Планируемые результаты обучения. Компетентностный профиль программы.**

**Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 октября 2021 года № 722н.**

**ОТФ:**

Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию

## **ТФ:**

**А/01.6** Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

**А/02.6** Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

**А/03.6** Анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования

## **Планируемые результаты обучения:**

### **Знания:**

- Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения;
- Принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности;
- Правила защиты конфиденциальной информации;
- Информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации;
- Постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту.

### **Умения:**

- Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, использовать практику применения указанного законодательства;
- Готовить и оформлять отдельные виды документов, необходимые для исполнения налоговых обязанностей;
- Оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы;
- Анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов, систематизировать данную информацию с целью подготовки письменных обзоров;
- Осуществлять подбор судебной практики под конкретную проблему налогообложения.

### **Трудовые действия:**

- Определение наличия обязанностей по постановке на учет в налоговых органах по разным основаниям;
- Заполнение утвержденных форм, форматов, реквизитов первичных учетных документов, счетов-фактур, необходимых для учета в целях исполнения налоговых обязанностей;
- Исчисление суммы налогов, сборов, страховых взносов;

- Подбор документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы в рамках мероприятий налогового контроля;
- Получение копий материалов налоговой проверки и первичное ознакомление с ними;
- Подготовка проектов письменных возражений на акт налоговой проверки в налоговый орган;
- Анализ протоколов, составленных налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля;
- Подготовка проектов письменных заключений по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- Подготовка служебной аналитической записки по основаниям и суммам доначислений, отказу в возмещении налога на добавленную стоимость, привлечению к ответственности;
- Отслеживание процессуальных (процедурных) сроков и результатов рассмотрения жалоб, в том числе путем использования специальных электронных сервисов.

## 2 УЧЕБНЫЙ ПЛАН И КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

### УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№	Наименование предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Всего часов	в том числе			Форма аттестации
			лекций	практ. занятий	СР	
1.	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	30	10	0	
2	Итоговая аттестация					Зачет
3	Всего	40	30	10	0	

### КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Наименование предметов, курсов, дисциплин (модулей)	№ учебной недели с начала обучения				
	1	2	3	4	5
Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	□	□	□	□	□
Промежуточная аттестация			А		
Итоговая аттестация					И

□ – учебная неделя;

А – промежуточная аттестация;

И – итоговая аттестация;

× – нет недели

Примечание: занятия два дня в неделю по 4 часа в день. Итоговая аттестация на 5 неделе.

### 3. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА «НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

#### 3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование разделов и тем	Всего часов	в том числе			Проверка знаний
			лекций	практ. занятий	СР	
1	Модуль 1. Система бухгалтерского учета	2	2	-	-	Тестирование
2	Модуль 2. Практические аспекты организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета	32	22	10	-	Тестирование
3	Модуль 3. Упрощенная система налогообложения	6	6	-	-	Тестирование
Итого:		40	30	10		Тестирование

#### 3.2 СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ПРОГРАММЫ «НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

##### Модуль 1. Система бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет, его основные задачи в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Объекты бухгалтерского учета и их классификация. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов.

##### Модуль 2. Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

1.1 Определение момента исчисления НДС и принятия НДС к вычету в различных хозяйственных ситуациях. НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении предварительной оплаты, восстановление НДС с сумм предварительной оплаты. Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам.

1.2 Требования к счетам-фактурам. Недостатки в заполнении счетов-фактур, которые не являются основанием для отказа в вычетах. Порядок применения электронных счетов-фактур. Порядок ведения журналов учета счетов-фактур посредниками и приравненных к ним лицами, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж. Особенности формирования счета-фактуры, ведения книги покупок и книги продаж в связи с введением прослеживаемости товаров.

1.3 НДС по основным средствам и строительно-монтажным работам. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством).

1.4 НДС при экспорте и импорте товаров. Особенности применения НДС в рамках ЕАЭС. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при определении стоимости товаров, работ, услуг в иностранной валюте и в условных единицах. Учет НДС при возврате товаров. Порядок применения ставки 0% с учетом последних изменений.

1.5 Операции, освобождаемые от налогообложения. Требования и подходы к ведению раздельного учета.

1.6 Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Судебная практика по НДС.

## Тема 2. Налог на прибыль организаций

2.1 Доходы от реализации: дата признания, в т.ч. по объектам недвижимости; оценка доходов в рублях, в иностранной валюте и условных единицах; скидки и вознаграждения; при возврате товаров.

2.2 Группировка расходов, связанных с реализацией; прямые и косвенные расходы. Порядок оценки незавершенного производства.

2.3 Материальные расходы: оценка, порядок списания материально-производственных запасов; услуги производственного характера.

2.4. Расходы на оплату труда и страхование работников. Порядок признания в составе расходов страховых взносов, в том числе в отношении выплат, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

2.5 Амортизируемое имущество и его первоначальная стоимость, амортизация, «амортизационная премия»; расходы на ремонт и затраты капитального характера по восстановлению основных средств, в том числе арендованных; расходы, связанные с выводением из эксплуатации основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства. Инвестиционный налоговый вычет: понятие и порядок применения.

2.6 Аренда и лизинг; капитальные вложения в арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование; налоговые последствия безвозмездного пользования.

2.7 Страхование имущества и рисков выполнения строительно-монтажных работ.

2.8 Прочие расходы: командировочные, представительские, рекламные расходы, расходы на подготовку кадров, охрану труда и создание условий труда на производстве.

2.9 Внереализационные доходы и расходы: курсовые разницы; пени, штрафы неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездная передача имущества и имущественных прав (выполнение работ, оказания услуг): налоговые последствия для передающей и принимающей стороны;

2.10 Дивиденды в налоговом учете у общества, выплачивающего дивиденды, и у акционера (участника). Расширение понятия «дивиденды» в части доходов, полученных участником (акционером) при выходе из общества или при его ликвидации.

2.11 Налоговый учет взносов участников (акционеров) в имущество хозяйственных обществ, не являющихся вкладом в уставный капитал.

2.12 Убытки, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли: от уступки прав требования; от списания финансовых вложений; перенос убытков на будущее, безнадежные долги в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ.

2.13 Особенности налогообложения операций с ценными бумагами.

2.14 Обязанности российских организаций, признаваемых налоговыми агентами, при выплате доходов иностранным организациям. Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов: особенности его заполнения.

2.15 Порядок уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения. 2.16. Декларация по налогу на прибыль организаций, сложные вопросы заполнения. 2.17. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

3.1 Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения.

3.2 Налоговая база: совокупность налоговых баз, основная налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях, по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, при получении процентов по вкладам в банках. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

3.3 Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки.

3.4 Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. 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.

3.5 Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. Декларирование доходов физическими лицами.

3.6 Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц – налоговых резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога.

Тема 4. Страховые взносы

4.1 Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Единая предельная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы.

4.2 Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Единые тарифы страховых: основной, пониженные и дополнительные за работников, имеющих право на

досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Ответственность плательщиков страховых взносов за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов.

#### 4.3 Отчетность плательщиков страховых взносов.

#### Тема 5. Налог на имущество организаций

Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Движимое и недвижимое имущество в ГК РФ, судебной практике, разъяснениях Минфина России и ФНС России. Порядок расчета среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Налоговый и отчетный период. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Порядок уплаты налога при наличии обособленных подразделений. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество организаций. Зачет налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

#### Тема 6. Транспортный налог

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты; получение от налогового органа сообщения об исчисленной сумме налога и порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом по уточнению суммы исчисленного налога.

#### Тема 7. Земельный налог

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Получение от налогового органа сообщения об исчисленной сумме налога и порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом по уточнению суммы исчисленного налога. Порядок и сроки представления декларации.

### **Модуль 3. Упрощенная система налогообложения**

Практика применения УСН: порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения. Налоги, которые не уплачиваются при применении УСН. Доходы, которые облагаются налогом на прибыль, но не учитываются при расчете единого налога в связи с применением УСН. Особенности учета отдельных видов расходов. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Практические вопросы, связанные с уплатой минимального налога и порядком учета этого налога в следующем налоговом периоде. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Судебная практика по применению упрощенной системы налогообложения.

### **3.3 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Оценочные средства.

Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

– оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины;

– оценочные средства промежуточной аттестации.

К оценочным средствам поэтапного формирования результатов освоения дисциплины относятся:

– типовые тестовые задания по отдельным темам дисциплины;

– типовые задания и контрольные вопросы по практическим занятиям.

К оценочным средствам для промежуточной (заключительной) аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, соответственно относятся:

– контрольные вопросы к зачету по дисциплине.

Материалы для тестирования по дисциплине для слушателей размещены – <https://e-test.ipbr.org/> ЭИОС ИПБ России. Доступ к материалам осуществляется после регистрации в личном кабинете ИПБ России.

### **3.4 ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ И ИНФОРМАЦИОННЫМИ РЕСУРСАМИ**

Материалы дисциплины для слушателей размещены – <http://eios.klgtu.ru/mod> ЭИОС КГТУ. Доступ к материалам осуществляется после регистрации на основании договора об оказании образовательных услуг по программе профессионального повышения квалификации.

## **4 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ**

### **4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА**

В ходе освоения курса, обучающиеся используют возможности интерактивной коммуникации со всеми участниками и заинтересованными сторонами образовательного процесса, ресурсы и информационные технологии посредством электронной информационной образовательной среды университета.

Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, к которым обучающимся по образовательной программе обеспечивается доступ (удаленный доступ), является ежегодно обновляемым приложением к рабочим программам дисциплин (рассматривается УМС и утверждается отдельно) и размещается на официальном сайте в разделе «Образовательные программы высшего образования университета» и в ЭИОС.

При дистанционном обучении преподавателю обеспечивается доступ к платформе проведения вебинаров в соответствии с расписанием. Технические и программные средства обеспечиваются слушателем самостоятельно.

При смешанном обучении занятия проводятся в компьютерных классах и мультимедийных аудиториях, оборудованных техническими средствами для проведения презентаций:

- персональный компьютер с ОС Windows 7 – 10;
- проектор;
- программное обеспечение MS Office версий 2007 и выше;
- доступ в сеть Интернет.

При всех формах реализации программы должны соблюдаться требования соответствующих СанПиН.

## **4.2 ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

Реализация программы осуществляется в соответствии с требованиями к организации образовательного процесса в университете, изложенными в локальных нормативных актах.

## **4.3 КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Организационно-педагогические условия обеспечивают реализацию программы в полном объеме и соответствии качества подготовки обучающихся установленным требованиям.

Реализация программы обеспечивается профессорско-преподавательским составом отвечающему одному из следующих критериев:

- наличие ученой степени (ученого звание) по направлению читаемых дисциплин;
- наличие опыта практической работы не менее 5 лет по направлению дисциплины и опыта преподавательской работы не менее 2 лет.

К реализации программы привлекаются как штатные преподаватели университета, так и сторонние специалисты по договорам гражданско-правового характера.

## **4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

Для более результативного обучения слушателю полезно:

- изучить теоретический материал в рамках программы;
- ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем;
- выполнить задания, предложенные преподавателем
- составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или занятии.

## 5. ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ПРОГРАММЕ

Итоговая аттестация проводится в форме зачета, который проходит в компьютерном классе в формате тестирования.

По итогам обучения слушатель получает свидетельство о повышении квалификации ФГБОУ ВО «КГТУ».

### Оценочные средства

Показатель оценивания	«Зачтено»	«Не зачтено»
Успешное прохождение тестирования в системе <a href="https://e-test.ipbr.org/">https://e-test.ipbr.org/</a> ЭИОС ИПБ России. Необходимо правильно ответить на 10 вопросов из 14. Длительность тестирования 60 минут. Вопросы к тестам охватывают базу знаний Модуля 2 «Практические аспекты организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета» рабочей программы.	Правильный ответ на 10 вопросов и более	Правильный ответ на 9 вопросов и менее

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 3 от 14.10.2024).

Согласовано  
Заместитель директора по дополнительному образованию и практической подготовке



А.Н. Кохан

Директор института



А.Г. Мнацаканян