

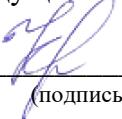
Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Шадринский филиал Финуниверситета

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
(ОБЩЕРАЗВИВАЮЩАЯ) ПРОГРАММА**

Актуальные аспекты налогообложения экономических субъектов

Ведущий специалист



(подпись)

С.А. Кетова
(И.О. Фамилия)

10.01.2025

г. Шадринск, 2025

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Актуальные аспекты налогообложения экономических субъектов

1.1 Область применения рабочей программы

Дополнительная общеобразовательная (общеразвивающая) программа (далее рабочая программа) может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке лиц, получающих среднее профессиональное образование.

1.2 Цели и задачи курсов семинара

С целью овладения указанными соответствующими общими и профессиональными компетенциями слушатель в ходе освоения программы должен:

знать:

- основные требования к организации и ведению налогового учета в современных условиях цифровизации экономики;
- особенности применения учетной политики для целей налогообложения;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- особенности исчисления налоговой базы в разрезе налогов;
- порядок организации расчетов по налогам, уплачиваемым организацией.

уметь:

- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- участвовать в управлении налоговыми рисками организаций.

иметь практический опыт:

- осуществления налогового учета организации в условиях цифровизации экономики.

1.3 Количество часов на освоение рабочей программы:

Всего – **24 часа**, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося **24 часа, включая**;

обязательной аудиторной учебной нагрузки слушателя – **16 часов**;

самостоятельной работы – **8 часов**.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Результатом освоения программы является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) Организация и осуществление налогового учета в организации, в том числе профессиональными компетенциями (ПК):

| Код | Наименование результата обучения |
|------|---|
| ПК 1 | Выполнять профессиональные обязанности по осуществлению налогового учета |
| ПК 2 | Участвовать в организации и управлении системой налоговых платежей |
| ПК 3 | Осуществлять организацию учета расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ по налогам в организации |
| ПК 4 | Участвовать в управлении налоговыми рисками организации |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 Тематический план программы

| Коды ОК ПК | Наименование разделов | Всего, часов | Объем времени, отведенный на освоение программы семинара | | |
|------------------|--|-----------------|---|---|---|
| | | | Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося | | Самостоятельная работа обучающегося |
| | | | Всего, часов | в т.ч. практические занятия, часов | |
| ПК 1 | Раздел I. Организация и технология осуществления налогового учета в организациях | 9 | 6 | 6 | 3 |
| ПК 2, 3, 4 | Раздел 2. Налоговые платежи в системе управления финансами организаций. | 15 | 10 | 10 | 5 |
| | Всего | 24 | 16 | 16 | 8 |

3.2 Содержание обучения программы

| Наименование разделов семинара | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов |
|---|--|-------------|
| Раздел I. Организация и технология осуществления налогового учета в организациях | | 6 |
| Тема 1.1 Практические основы осуществления налогового учета в организации | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Учетная политика организации для целей налогообложения. Понятие налогового учета, цель и задачи его применения. Понятие аналитических регистров налогового учета, порядок их составления и оформления.</p> <p>Практические занятия</p> <p>Общие требования к оформлению налоговых регистров</p> | 2 |
| Тема 1.2 Налоговый учет доходов организаций | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Понятие доходов организации. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.</p> <p>Практические занятия</p> <p>Решение задач по определению доходов от реализации и внереализационных доходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета доходов организаций.</p> | 2 |
| Тема 1.3 Налоговый учет расходов организаций | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Налоговый учет расходов организаций.</p> <p>Практические занятия</p> <p>Решение задач по определению расходов, учитываемых при налогообложении. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета расходов организаций.</p> | 2 |
| Раздел 2. Налоговые платежи в системе управления финансами организаций. | | 10 |
| Тема 2.1 Особенности исчисления налоговых платежей в организации | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Методика исчисления налоговых платежей в организации.</p> <p>Практические занятия</p> <p>Решение комплексной задачи по исчислению налоговых платежей в организации</p> | 2 |

| Наименование разделов семинара | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов |
|---|--|-------------|
| Тема 2.2 Особенности исчисления НДФЛ при выполнении функций налогового агента | Содержание учебного материала Методика исчисления и удержания НДФЛ при выполнении функций налогового агента Практические занятия Решение практических ситуаций. Заполнение налоговых регистров. | 2 |
| Тема 2.3 Управление налоговыми рисками в организации в условиях цифровизации экономики | Содержание учебного материала Практикум управления налоговыми рисками в организации. Практические занятия Решение практических ситуаций | 2 |
| Самостоятельная работа при изучении разделов 1 и 2. Решение практических ситуаций, заполнение регистров налогового учета | | 8 |
| | Всего | 24 |

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 Общие требования к организации программы

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционные формы проведения занятий, практикум.

4.2 Список литературы

Нормативно-правовые акты

Законодательные и нормативные акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399. – Текст : электронный.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76277/89596d57577d25f05e7aa04cc54f2a16c357c011/#dst100100 . – Текст : электронный.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/. – Текст : электронный.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) утв. Приказом от 31.07.2014 №146-ФЗ. (с изменениями и дополнениями) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142. – Текст: электронный.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) утв. Приказом от 05.08.2000 №117-ФЗ. (с изменениями и дополнениями) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165. – Текст: электронный.

Учебная и научная литература:

6. Власова, М.С. Налоги и налогообложение. : учебное пособие / Власова М.С., Суханов О.В. — Москва : КноРус, 2019. — 222 с. — (бакалавриат и магистратура). — ISBN 978-5-406-04184-0. — URL: <https://book.ru/book/933747>. — Текст : электронный.
7. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение. : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07504-3. — URL: <https://book.ru/book/932583> . — Текст : электронный.
8. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-108091-7. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1029661>. - Текст : электронный.
9. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. + еПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07448-0. — URL: <https://book.ru/book/932584>. — Текст : электронный.
10. Крохина Ю. А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО/ Ю.А.Крохина. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 165с. - (Серия: Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-9773-6. 2.
11. Качур, О.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Качур О.В. — Москва : КноРус, 2021. — 427 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03846-8. — URL: <https://book.ru/book/936632>. — Текст : электронный.
12. Косаренко, Н.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Косаренко Н.Н. — Москва : Русайнс, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-4365-4456-4. — URL: <https://book.ru/book/934553> . — Текст : электронный.
13. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/465339>.

14. Налоги и налогообложение. : учебник / Тарасова В.Ф., под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2019. — 494 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-04263-2. — URL: <https://book.ru/book/932940>. — Текст : электронный.

15. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. : учебное пособие / Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В. — Москва : КноРус, 2020. — 296 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-07138-0. — URL: <https://book.ru/book/933989>. — Текст : электронный.

16. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 734 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6452-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://ez.el.fa.ru:2237/bcode/389375>.

17. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-106451-1. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanius.com/catalog/product/953866> .

18. Сильвестрова, Т.Я. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanius.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-106041-4. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanius.com/catalog/product/1042297>.

19. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. —

(Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/450065>.

Сайты в сети Интернет:

20. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течении суток. - URL: <http://www.consultant.ru>. — Текст : электронный.
21. Справочно-правовая система «Гарант»: официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течении суток. - URL: <http://www.garant.ru>. — Текст : электронный.

**5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ (ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕЙ)
ПРОГРАММЫ**

Контроль и оценка результатов освоения программы осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, а также выполнения слушателями индивидуальных заданий.

| Результаты (освоенные ПК) | Основные показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки |
|--|---|---|
| Выполнять профессиональные обязанности по осуществлению налогового учета | <p>Понимание задач, сущности и принципов налогового учета.</p> <p>Соблюдение основных требований, предъявляемых к организации и ведению налогового учета.</p> <p>Грамотность и качество организации ведения налогового учета. Соблюдение требований и принципов ведения регистров налогового учета.</p> <p>Правильность формирования суммы доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.</p> <p>Грамотность составления расчета налоговой базы.</p> | Итоговая практическая работа |
| Участвовать в организации и управлении системой налоговых отчислений в бюджеты бюджетной системы РФ. | Грамотность и качество организации управления системой налоговых отчислений в бюджетную систему РФ. | |
| Участвовать в управлении налоговыми рисками организаций | Грамотность и качество организации управления налоговыми рисками с учетом современных требований экономики. | |