



**ТОМСКИЙ ИНСТИТУТ
ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ
И АГРОБИЗНЕСА**

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ**

«Налоги и налоговый учет»

Рассмотрено и одобрено
на заседании Педагогического совета
(Протокол № 1 от 06.09.2022 г.)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
00E262DA75537E587101FC3D70D93C40C1
Владелец: Дорошенко Ольга Петровна
Действителен: с 05.04.2023 до 28.06.2024

1. Общая характеристика дополнительной профессиональной программы повышения квалификации

1.1. Нормативно-методические основы разработки программы

Программа разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

- Профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019г. № 103н;
- Федерального закона от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. №499;
- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020г. № 954;
- ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 г. № 208н.;
- Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 14 июля 2022);
- Гражданского кодекса Российской Федерации. Части I и II;
- Налогового кодекса Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ (в ред. от 14 июля 2022);
- Налогового кодекса Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 14 июля 2022);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н, (в ред. от 11 апреля 2018)
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. (в ред. от 18 сентября 2006);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н (в ред. от 20 ноября 2018);
- Приказа «Об утверждении формата представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов, в электронном виде (на основе XML) (версия 5)». Приказ ФНС РФ от 12.01.2010 № ММ-7-6/4;
- Приказа «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения». Приказ Минфина РФ от 20.02.2008 №27н.;
- Приказа «О порядке осуществления территориальными органами Федеральной налоговой службы бюджетных полномочий главных администраторов доходов и администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Приказ ФНС РФ от 05.12.2008 №ММ-3-1/643.
- Устав ФГБОУ ДПО ТИПКиА.

1.2. Цель реализации данной дополнительной профессиональной программы повышения квалификации.

Целью освоения курса является получение знаний в области бухгалтерского и налогового учета, финансового аудита, налогового консультирования.

1.3. Планируемые результаты обучения.

Программа направлена на освоение следующих профессиональных компетенций.

Вид компетенции	В результате изучения учебной дисциплины слушатели должны		
	Знать:	Уметь:	Владеть:
Общепрофессиональные компетенции			
способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	теоретические основы и правила ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	систематизировать и координировать процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета	навыками и приемами формирования налоговой политики экономического субъекта
Профессиональные компетенции			
способность анализировать показатели финансовой, налоговой и бухгалтерской отчетности в целях планирования налогового потенциала и налоговой нагрузки экономических субъектов	методы, приемы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств налогоплательщиков;	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов	навыками исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях отчетности в государственный внебюджетные фонды

В результате повышения квалификации слушатели должны

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
- систему внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- теоретические основы идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды;
- основы формирования налоговой политики экономического субъекта.

Уметь:

- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита;
- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие осуществление налогового планирования.

Владеть:

- методикой налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности экономического субъекта по всей совокупности налогов и сборов;
- навыками контроля за соблюдением требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом его деятельности;
- методикой налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки;
- навыками своевременного выполнения работ и предоставления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

2. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации

2.1. Учебный план

Категория слушателей - главные бухгалтера, бухгалтера, экономисты, аудиторы предприятий и организаций различных форм собственности.

Срок обучения: 40 часов

Форма обучения: очная с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

№ п/п	Наименование тем и разделов	Всего часов	Аудиторные занятия		Самост. работа	Форма контроля
			Лекции	Практ. занятия		
1	Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Порядок начисления амортизации по основным средствам.	6	6			опрос
2	Цели введения учета по статье «Запасы». Порядок учета приобретения материальных запасов.	4	4			опрос
3	Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете. Финансовые вложения в бухгалтерском и налоговом учете.	4	4			
4	«Бухгалтерский учет аренды» переход на новые правила учета аренды и лизинга.	4	4			
5	Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с НК РФ. Изменения исчисления налога в текущем году.	4	4			опрос
6	Упрощенная система налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учета.	4	4			

7	Порядок отчетности по форме 6-НДФЛ, форма 2-НДФЛ - для работников и ФНС. Контрольные соотношения расчета по страховым взносам, изменение правил заполнения расчета. Новая форма расчета 6-НДФЛ.	4	4			опрос
8	Формирование налоговой базы по НДС. Новое в налоге в текущем году.	4	4			
9	Учет расчетов по налогу на прибыль. Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.	4	4			
Итоговая аттестация (зачет)		2				зачет
Итого		40	38			2

2.2. Календарный учебный график

№	Наименование дисциплин, разделов и тем	Всего аудиторных часов	Дни				
			1	2	3	4	5
1	Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Порядок начисления амортизации по основным средствам.	6	6				
2	Цели введения учета по статье «Запасы». Порядок учета приобретения материальных запасов.	4	2	2			
3	Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете. Финансовые вложения в бухгалтерском и налоговом учете.	4		4			
4	«Бухгалтерский учет аренды» переход на новые правила учета аренды и лизинга.	4		2	2		
5	Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с НК РФ. Изменения исчисления налога в текущем году.	4			4		
6	Упрощенная система налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учета.	4			2	2	

7	Порядок отчетности по форме 6-НДФЛ, форма 2-НДФЛ - для работников и ФНС. Контрольные соотношения расчета по страховым взносам, изменение правил заполнения расчета. Новая форма расчета 6-НДФЛ.	4				4	
8	Формирование налоговой базы по НДС. Новое в налоге в текущем году.	4				2	2
9	Учет расчетов по налогу на прибыль. Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.	4					4
Итоговая аттестация (зачет)		2					2
Итого		40	8	8	8	8	8

3. Тематический план дополнительной профессиональной программы

Тема 1. Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Формирование первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Порядок начисления амортизации по основным средствам. (6 часов)

- определение единицы учета и инвентарного объекта: обоснование выделения инвентарных объектов и единиц учета, возможность их последующего пересмотра;
- документальное подтверждение даты признания основного средства.
- оценка первоначальной стоимости: признаваемые и не признаваемые затраты;
- включение в первоначальную стоимость оценочных обязательств по будущему демонтажу и восстановлению окружающей среды (с расчетным примером) и его налоговые последствия (в части налога на имущество);
- учет изменения оценочных обязательств в течение срока полезного использования.

Тема 2. Цели введения учета по статье «Запасы». Порядок учета приобретения материальных запасов. (4 часа)

- запасы в бухгалтерском и налоговом учете: сложные вопросы;
- правила учета запасов в новом ФСБУ;
- формирование и учет резервов под снижение стоимости материальных запасов;
- переоценка материальных ценностей и отражение ее результатов в учете;
- особенности учета материальных ценностей на ответственном хранении;
- инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском и на логом учете.
- формирование и учет резервов под снижение стоимости материальных запасов;
- переоценка материальных ценностей и отражение ее результатов в учете;
- особенности учета материальных ценностей на ответственном хранении;
- инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 3. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете. Финансовые вложения в бухгалтерском и налоговом учете. (4 часа)

- учет нематериальных активов;
- первоначальная оценка нематериальных активов;
- последующая оценка нематериальных активов;
- амортизация нематериальных активов;
- списание нематериальных активов;

- первоначальная оценка финансовых вложений;
- последующая оценка финансовых вложений;
- выбытие финансовых вложений;
- доходы и расходы по финансовым вложениям;
- обесценение финансовых вложений;

Тема 4. «Бухгалтерский учет аренды» переход на новые правила учета аренды и лизинга. (4 часа)

- процесс внедрения нового ФСБУ.
- учет право пользования активом, расчет обязательств по аренде;
- стандартный порядок расчета актива, ставки дисконтирования;
- амортизация право пользования активом и корректировка обязательств по аренде во время действия договора;
- договор аренды, договор субаренды;
- учет у арендодателя, учет у арендатора.

Тема 5. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с НК РФ. Изменения исчисления налога в текущем году. (4 часа)

- порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль;
- порядок признания доходов налогоплательщика, признание доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам;
- материальные расходы налогоплательщика: порядок определения материальных расходов, оценка и документирование материальных расходов;
- сложные практические ситуации.
- изменение правил смены амортизации, минимальная стоимость амортизации нематериального актива;
- новые ограничения при переносе убытка на будущее;
- новая категория налоговых агентов по налогу на прибыль;
- новая декларация по налогу на прибыль.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учета. (4 часа)

- исчисление налоговой базы, установление налоговой ставки.
- объекты налогообложения, определение стоимости патента.
- налоговая политика государственной поддержки малого предпринимательства;
- повышение эффективности системы налогообложения малого бизнеса, приведение ее в соответствие с современными российскими реалиями.

Тема 7. Порядок отчетности по форме 6-НДФЛ, форма 2-НДФЛ - для работников и ФНС. Контрольные соотношения расчета по страховым взносам, изменение правил заполнения расчета. Новая форма расчета 6-НДФЛ. (4 часа)

- налогоплательщики налога на доходы физических лиц;
- объект налогообложения, основные виды налогооблагаемых доходов;
- основные виды налогооблагаемых доходов.
- состав новой 6-НДФЛ;
- создание в ЗУП 3 6-НДФЛ;
- данные в Разделе 1 отчета 6-НДФЛ;
- данные в Разделе 2 отчета 6-НДФЛ;
- приложение №1 к годовому отчету 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ).

Тема 8. Формирование налоговой базы по НДС. Новое в налоге в текущем году. (4 часа)

- требования к оформлению счетов-фактур, ведения книг покупок и продаж, журнала учета счетов-фактур с учетом последних изменений;
- критичные ошибки в счетах-фактурах;
- неправомерно выставленные счета-фактуры и последствия их применения;
- требования к оформлению счетов-фактур, ведения книг покупок и продаж, журнала учета счетов-фактур с учетом последних изменений;
- критичные ошибки в счетах-фактурах;
- неправомерно выставленные счета-фактуры и последствия их применения;
- основания для формирования корректировочных счетов-фактур, отличие корректировки от исправления;
- требования к иным документам, на основании которых предоставляется вычет;
- изменение механизма оформления возврата товаров;
- отличие возврата от "обратной реализации" и следует

Тема 9. Учет расчетов по налогу на прибыль. Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. (4 часа)

- нормативная база;
- разницы в бухгалтерском и налоговом учете;
- постоянное налоговое обязательство/актив;
- вычитаемая временная разница, налогооблагаемая временная разница;
- бухгалтерская прибыль;
- налоговая прибыль.
- доходы организации, понятие и характеристика;
- ПБУ 9/99 "Доходы организации", его значение и содержание;
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи);
- прочие поступления;
- признание доходов в бухгалтерском учете;
- раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности;
- ПБУ 10/99 "Расходы организации", его значение и содержание;
- расходы по обычным видам деятельности, группировка расходов по элементам;
- прочие расходы;
- признание расходов в бухгалтерском учете;
- раскрытие информации о расходах.

4. Организационно-педагогические условия реализации программы.

4.1. Учебно-методическое обеспечение

4.1.1. Рекомендуемые источники и литература:

1. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета/ А.С Бакаев-М.: ИПБ Бинфра, 2002.
2. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2018.
3. Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2019.
4. Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с.
5. Тарасова, Е. В. Налоговое администрирование : учебное пособие / Е. В. Тарасова, М. В. Гончарова. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 256 с.
6. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. — Москва : Дашков и К, 2020. — 320 с.

7. Сафонова, Лариса Ивановна. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л. И. Сафонова, Л. И. Желбунова, В. М. Кац; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ). — Томск: Изд-во ТПУ, 2017. — 174 с.. — Библиогр.: с. 162-164
8. Налоговый кодекс Российской Федерации : части первая и вторая по состоянию на 25 июня 2013 г.. — Москва: Проспект КноРус, 2016. — 848 с.
9. Трудовой кодекс Российской Федерации (по состоянию на 20 октября 2013 года). — Новосибирск: Норматика, 2017. — 206 с.. — Кодексы. Законы. Нормы.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья, четвертая : по состоянию на 1 октября 2017 года. — Новосибирск: Норматика, 2013. — 507 с.
11. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Основные документы бухгалтерского учета. — М: ПРИОР, 2018. — С. 3-33. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ», 2018 <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ», 2018. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ», 2018. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ», 2018. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
16. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» ПБУ. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ», 2018. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
17. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ», 2018. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Основные стандарты бухгалтерского учета. — Изд. «Томинформ» 2018. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. <http://kodeks.lib.tpu.ru/>, http://www.lib.tpu.ru/resource_consultant.html.

4.1.2. Электронные издания, цифровые образовательные ресурсы:

1. 1С Методические материалы
2. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в программе 1С:Бухгалтерия 8.0. — М.: ООО «1С-Паблишинг»
3. Бунге, Н. Х. Государственное счетоводство и финансовая отчетность в Англии : / Бунге Н.Х.. — Москва: Лань, 2018.
Схема доступа http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=29960
4. Озеров, И. Х. Экономическая Россия и ее финансовая политика на исходе XIX и в начале XX века : / Озеров И.Х.. — Москва: Лань, 2018. Схема доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=29982
5. Сафонова, Лариса Ивановна Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л. И. Сафонова, Л. И. Желбунова, В. М. Кац; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ). — 1 компьютерный файл (pdf; 1.2 МВ). — Томск: Изд-во ТПУ, 2018. — Заглавие с титульного экрана. — Доступ из корпоративной сети ТПУ. — Системные требования: AdobeReader..
Схема доступа :<http://www.lib.tpu.ru/fulltext2/m/2012/m469.pdf>

4.1.3 Материалы для организации работы слушателей:

- презентации;
- опорные слайды;
- раздаточный печатный материал.

4.2. Материально - технические условия реализации программы.

Материально-технические ресурсы института обеспечивают проведение аудиторных занятий (лекций, практических и семинарских занятий, консультаций и т.п). Слушателям предоставлена возможность пользования оборудованными аудиториями и компьютерными классами с выходом в интернет и доступом к электронно-библиотечной системе, а также возможность использования оргтехники (копировально-множительные аппараты, сканеры, принтеры).

Для проведения лекций, практических занятий с использованием активных форм и методов обучения учебные аудитории оборудованы аудио- визуальными техническими средствами.

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория	лекции, практические занятия	компьютер, мультимедийный проектор, экран, маркерная доска

4.3 Кадровое обеспечение программы повышения квалификации.

Образовательный процесс обеспечивается научно-педагогическими кадрами, имеющими базовое образование, соответствующее преподаваемому учебному курсу, и ученую степень или имеющими дополнительное профессиональное образование, профессиональную переподготовку, направленность которой соответствует преподаваемому учебному курсу, или опыт деятельности в соответствующей профессиональной сфере (стаж научно-педагогической работы не менее трех лет, при наличии ученого звания без предъявления к стажу работы) и систематически занимающимися научной и/или научно-методической деятельностью или иной практической деятельностью, соответствующей направленности образовательной программы.

К образовательному процессу могут привлекаться специалисты из числа действующих руководителей и ведущих специалистов профильных организаций, учреждений.

Состав преподавателей и экспертов приведен в приложении 1.

4.4. Организация образовательного процесса.

Реализация дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» предусматривает проведение теоретических занятий.

Продолжительность занятий – 8 часов в день с перерывами 5-10 мин., кофе-паузой и обедом продолжительностью 1 час.

5. Оценка качества освоения программы.

5.1. Формы контроля и аттестации.

Оценка качества проводится в отношении соответствия результатов освоения программы повышения квалификации заявленным целям и планируемым результатам обучения.

Учебным планом дополнительной профессиональной программы повышения

квалификации предусмотрена итоговая аттестация.

Оценка качества освоения программы проводится в форме зачета.

Для реализации программы предусмотрено создание оценочных материалов, которые включают вопросы для собеседования, позволяющие оценивать уровень освоения профессиональных компетенций.

По результатам аттестационных испытаний выставляется оценка по двухбалльной системе: «зачтено», «не зачтено».

Описание шкалы оценивания уровня овладения слушателями компетенций на этапе зачета с использованием теста.

Оценка	Характеристика ответа слушателя (количество правильных ответов)
Зачтено	60 - 100 % правильных ответов
Не зачтено	Менее 60 % правильных ответов

5.2. Оценочные материалы для проведения итоговой аттестации

Примерные тестовые задания для проведения аттестации.

1	Содержание вопроса	Варианты ответа
	Организация часть оплаты труда в пределах, установленных Трудовым кодексом РФ, производит путем передачи собственной подакцизной продукции, облагаемой НДС. Определите, как формируется стоимость передаваемой продукции?	1.Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и без учета НДС. 2.Исходя из фактической себестоимости продукции, увеличенной на сумму акциза. 3.Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и НДС.
2	Согласно ст. 78 и 79 НК РФ налоговый орган при наличии соответствующего заявления налогоплательщика обязан вернуть налогоплательщику излишне уплаченную или излишне взысканную сумму налогов и пеней за вычетом сумм, подлежащих зачету в установленном данными статьями порядке в счет имеющейся у налогоплательщика задолженности по налогам и пеням. Какое событие является моментом возврата средств налогоплательщику?	1.Дата списания средств со счета органа Федерального казначейства. 2.Дата направления налоговым органом поручения в орган Федерального казначейства. 3.Момент поступления соответствующей суммы в указанный получателем средств банк.
3	В лицевого счета налогоплательщика за вашей организацией числится задолженность по налогам, пеням и штрафам, по которой налоговым органом утрачена возможность принудительного взыскания, в том числе и в судебном порядке, в связи с истечением установленного срока их взыскания. На основании каких документов указанная	1.На основании заявления налогоплательщика в налоговый орган по месту учета. 2.На основании судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, пеней, штрафов в связи с истечением установленного

	задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с вашего лицевого счета налогоплательщика?	срока их взыскания. 3. На основании приказа ФНС РФ.
4	Обнаружена ошибка при определении налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущий год в связи с занижением суммы амортизации. Это привело к занижению в налоговой декларации суммы убытка, переносимого на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ. Какие действия, предусмотренные в НК РФ, необходимо предпринять после обнаружения ошибки?	1. Никакие, так как в периоде ее совершения получен убыток. 2. Необходимо представить уточненную декларацию за период, в котором совершена ошибка. 3. Расходы в виде суммы недоначисленной амортизации можно включить в декларацию периода, в котором обнаружена ошибка.
5	Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены налогоплательщику при наличии одного из следующих оснований:	1. Выполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона. 2. Причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы. 3. Причинения ущерба в результате хищения имущества в крупных размерах
6	Может ли быть произведено взыскание налога с валютного счета налогоплательщика?	1. Налоговым кодексом не предусмотрено взыскание налогов со счетов, открытых в иностранной валюте. 2. Взыскание производится в иностранной валюте и зачисляется в бюджетную систему РФ также в иностранной валюте. 3. Взыскание производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату продажи валюты по поручению налогового органа, направленного в банк.
7	Вправе ли налоговый орган при недостаточности или отсутствии денежных средств у налогоплательщика-организации взыскать налог за счет его иного имущества?	1. Вправе путем направления постановления судебному приставу-исполнителю. 2. Вправе только после решения суда. 3. Не вправе.
8	К акту законодательства о налогах и сборах относятся:	1. Единый государственный реестр налогоплательщиков. 2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций. 3. Нормативный правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятый в соответствии с НК РФ.
9	Вы получили от органа контроля за уплатой страховых взносов требование о	1. Я направлю в орган контроля письменную просьбу о

	представлении документов в рамках проведения выездной проверки, которое Вы не можете исполнить в десятидневный срок. Ваши действия?	приостановлении проверки на определенный срок. 2. В течение 1 дня с даты получения требования я направлю в орган контроля письменное уведомление о продлении срока представления документов с указанием причин такой просьбы и срока, в течение которого документы будут представлены. 3. Я постараюсь договориться о продлении срока представления документов с проверяющими должностными лицами.
10	В феврале месяце текущего года Вы начислили работнику, увольняющемуся по соглашению сторон: - заработную плату за отработанное время в сумме 15 000 руб., - компенсацию за неиспользованный отпуск в сумме 70 000 руб., - выходное пособие в соответствии с трудовым договором в сумме 500 000 руб., в том числе, в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка, в сумме 400 000 руб., - компенсацию в связи со служебной поездкой на 1 день в другой населенный пункт взамен суточных в соответствии с коллективным договором в сумме 500 руб. Вам необходимо определить базу для начисления страховых взносов:	1. 415 000 руб. 2. 485 000 руб. 3. 480 000 руб.
11	Дочерняя компания перечислила организации дивиденды за минусом суммы удержанного налога. По имеющимся сведениям дочерняя компания как налоговый агент перечислила удержанный налог с опозданием. Определите, в какой момент обязанность по уплате налога с суммы дивидендов считается исполненной налогоплательщиком?	1. Со дня удержания сумм налога налоговым агентом. 2. Со дня поступления денежных средств, перечисленных налоговым агентом, на счет Федерального казначейства. 3. Со дня списания денежных средств со счета агента в банке.
12	В связи с отсутствием денежных средств у организации налоговым органом принято решение о взыскании недоимки по налогам за счет иного имущества. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной?	1. С момента наложения ареста на имущество налогоплательщика. 2. С момента вынесения решения о взыскании налога. 3. С момента выставления имущества на торги. 4. С момента реализации имущества налогоплательщика и погашения задолженности налогоплательщика за счет вырученных сумм.
13	Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы	1. Не имеют. 2. Имеют право, если возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки. 3. Имеют при наличии разрешения вышестоящего налогового органа.

	(информацию). Имеют ли налоговые органы право осуществлять такие действия вне рамок налоговой проверки?	
14	Срок проведения выездной налоговой проверки:	1. Не может быть продлен ни при каких обстоятельствах. 2. Может быть продлен по основаниям и в порядке, установленным ФНС РФ.
15	Под объектом налогообложения понимаются операции по реализации товаров, имущество, прибыль и другие объекты, с которыми:	1. Налоговые органы связывают занятия налогоплательщика экономической деятельностью. 2. Законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
16	Если вы не согласны с актами проверки. Вы вправе в течение 15 дней предоставить в орган контроля за уплатой страховых взносов письменное возражение по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. С какого дня вы будете отсчитывать 15 дней	1. Со дня составления акта проверки. 2. Со дня окончания проверки. 3. Со дня получения акта проверки.
17	Возможно ли перенести вычет в течение 3-х лет при приобретении основных средств:	1. Да, это не противоречит Налоговому кодексу и подтверждается судебным решением, хотя положительных писем Минфина на сегодняшний день нет. 2. Нет, это противоречит Налоговому кодексу. 3. Да, налоговых рисков нет, поскольку имеются положительные письма Минфина.
18	Возможно ли отказаться от ставки 0% при экспорте товаров:	1. Нет. 2. Да, с 1 января 2017 года. 3. Да, с 1 января 2018 года.
19	Право на вычет НДС по приобретенным нематериальным активам возникает в том налоговом периоде, в котором:	1. Объект принят к учету на счет 08, налоговых рисков нет. 2. Объект принят к учету на счет 08, но имеются налоговые риски в связи с позицией Верховного суда. 3. Объект принят к учету на счет 04.
20	В соответствии с поправками в часть 1 НК РФ (с 19.08.2017) как должна представляться отчетность по НДС в ситуации, если организация зарегистрирована 21.09.2017:	1. Отдельная декларация по НДС за 3 квартал и отдельная декларация по НДС за 4 квартал. 2. Только декларация за 4 квартал с 01.10.2017 по 31.12.2017. 3. Только декларация за 4 квартал с 29.09.2017 по 31.12.2017.
21	За несвоевременную уплату страховых взносов начисляются пени. Процентная ставка пени равна:	1. 1/200 действующей в дни просрочки ставки рефинансирования (ключевой ставки) ЦБ РФ. 2. 1/365 действующей в дни просрочки ставки рефинансирования (ключевой ставки) ЦБ РФ. 3. 1/300 действующей в дни

		просрочки ставки рефинансирования (ключевой ставки) ЦБ РФ.
22	У организации имеется переплата по налогу на прибыль по состоянию на 1 апреля текущего года. Возможно ли зачесть переплату в счет уплаты предстоящих платежей по НДС по сроку 25 апреля текущего года и какой порядок осуществления такого зачета?	1. Зачет осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа, которое принимается в течение 10 дней с даты получения заявления 2. Зачет осуществляется налоговым органом самостоятельно. 3. Зачет осуществляется налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика .

5.3 Условия актуализации программы повышения квалификации

Высокий уровень качества подготовки слушателей по данной программе обеспечивается путем использования современных образовательных технологий:

- электронного и мультимедийного обучения;
- практико-ориентированного подхода;
- интерактивных форм и методов обучения (круглых столов, форумов, дискуссий и т.п.);
- экспертно-консультационного сопровождения слушателей на протяжении всего периода обучения.

6. Оценка качества реализации программы.

Оценочная анкета, предлагаемая слушателям, обеспечивает оценочную экспертизу реализованной дополнительной профессиональной программы повышения квалификации (см. Приложение 2).

Разработчик: Ермушко Жанна Александровна,
кандидат экономических наук,
зав. кафедрой МиА ФГБОУ ДПО ТИПКиА.

СОГЛАСОВАНО:

Врио проректора по УМР

Е.Е. Бугаева

Зав. УМО

Е.Н. Михайлаки

Заведующий кафедрой

Ж.А. Ермушко

Начальник отдела развития

Т.П. Чусова

**Кадровое обеспечение дополнительной профессиональной программы
повышения квалификации «Налоги и налоговый учет».**

№	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Основное место работы, должность	Место работы и должность по совместительству
1.	Белова Марина Эдуардовна		Индивидуальный аудитор	
2.	Русакова Татьяна Владимировна		Индивидуальный аудитор	
3.	Ткаченко Людмила Ивановна	канд. экон. наук, доцент	Доцент кафедры финансов и учета института экономики и менеджмента ТГУ.	

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**



**ТОМСКИЙ ИНСТИТУТ
ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ
И АГРОБИЗНЕСА**

Оценочная анкета слушателя

Программа:

1. Открытость и доступность информации об организации, осуществляющей образовательную деятельность

№	Показатели	Да	Нет
1	Информация о деятельности организации, осуществляющей образовательный процесс, размещена на стендах в помещении организации		
2	Информация о ТИПКиА размещена на официальном сайте организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
3	На сайте организации присутствует информация о дистанционных способах обратной связи с получателями услуг		
4	Наличие на сайте организации сведений о контактных телефонах, адресах электронной почты, электронных сервисах (форма для подачи электронного обращения)		
5	Наличие технической возможности выражения получателем услуг мнения о качестве условий оказания услуг организацией		

2. Комфортность условий, в которых осуществляется образовательная деятельность

№	Показатели	Да	Нет
1	Наличие комфортной зоны отдыха, оборудованной соответствующей мебелью		
2	Наличие и понятность навигации внутри организации		
3	Наличие и доступность питьевой воды, санитарно-гигиенических помещений		
4	Санитарное состояние помещений организации		
5	Транспортная доступность (возможность доехать до организации на общественном транспорте, наличие парковки)		

3. Доброжелательность, вежливость работников

№	Показатели	Да	Нет
1	Удовлетворены ли Вы доброжелательностью, вежливостью работников организации, обеспечивающих первичный контакт и информирование при обращении в организацию		
2	Удовлетворены ли Вы доброжелательностью, вежливостью работников организации, обеспечивающих непосредственное оказание образовательных услуг		
3	Удовлетворены ли Вы доброжелательностью, вежливостью работников организации при использовании дистанционных форм взаимодействия		

4. Удовлетворенность условиями ведения образовательной деятельности организации

№	Показатели	Да	Нет
1	Удовлетворенны ли Вы организационными условиями предоставляемых услуг		
2	Удовлетворенны ли Вы в целом условиями оказания услуг в организации		
3	Готовы ли Вы рекомендовать организацию родственникам и знакомым		

5. Организация обучения

№	Показатели	Да	Нет
1	Информацию о проведении обучения я получил(а) на сайте организации		
2	Расписание, информация о программе обучения и преподавателях мне были доступны на информационных ресурсах организации		
3	Я получил(а) все ответы на вопросы, касающиеся обучения		
4	Я считаю, что организацию обучения можно было сделать лучше		

6. Содержание программы

№	Показатели	Да	Нет
1	Вся информация по программе мне была интересна		
2	Часть тем я бы убрал(а) из программы		
3	Я считаю, что необходимо добавить некоторые важные темы		

Мнение по содержанию:

Какие важные темы стоит добавить в программу

Какие темы можно убрать из программы обучения
