|  |
| --- |
| Ассоциация «Некоммерческое партнерство высшего образования  «Санкт-Петербургский Национальный открытый Университет»  **(АНП ВО «СПбНОУ»)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | УТВЕРЖДАЮ  Ректор АНП ВО «СПбНОУ»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Гетманская  «18» января 2019г. |

**Рабочая программа по дисциплине**

**"НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ"**

Дополнительная профессиональная программа

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»»

Санкт-Петербург

2019

Разработчик:

Белякова Елена Ивановна, кандидат экономических наук

Обсуждена и рекомендована к утверждению

На заседании Ученого Совета

Прот№ 1 от 15 января 2019г.

**1. Цель и задачи дисциплины**

**Цель дисциплины:**формирование у слушателей систематизированных знаний о действующей в Российской Федерации налоговой системе, введённых налоговых режимах, принятых нормативно-правовых актах, регулирующих порядок налогообложения организаций и физических лиц, необходимых для осуществления нового вида профессиональной деятельности, связанной с ведением бухгалтерского и налогового учета, о порядке установления и введения налогов, сборов, страховых взносов, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

**Задачи:**

сформировать теоретические знания и практические навыки, необходимые для:

-организации и ведения налогового учёта:

-осуществления выбора налогового режима;

-проведения расчётов налоговых платежей и взносов на обязательное социальное страхование;

-обеспечения своевременного составления и представления налоговой отчётности, своевременного исполнения налоговых обязанностей;

-выработку умений планировать налоговую нагрузку, анализировать налоговую отчётность предприятий и индивидуальных предпринимателей, оценивать влияние различных факторов, в том числе условий заключения договоров на налоговые платежи, возможные налоговые риски;

-применять современные технологии при ведении налогового учёта, составлении и представлении налоговой отчётности.

**2. Требования к результатам освоения дисциплины**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.3.Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам, отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 5.2.Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3.Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5.Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Ожидаемые результаты**:** *в результате изучения дисциплины слушатели должны:*

***Знать:***

*-налоговое законодательство;*

*-законодательство РФ о бухгалтерском учёте*

*-нормы гражданского и трудового законодательства, применяемые при ведении налогового учёта;*

*-ведомственные акты ФНС РФ, регламентирующие порядок взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами;*

*-современные информационные технологии, применяемые при ведении бухгалтерского и налогового учёта, компьютерные программы;*

***уметь:***

*-составлять первичные бухгалтерские и налоговые документы, осуществлять их комплексную проверку, обеспечивать их сохранность, применять информационные технологии при документальном оформлении операций;*

*- формировать регистры налогового учёта, производить расчёты налоговых платежей и взносов на обязательное социальное страхование, проверять контрольные соотношения данных различных форм налоговой отчётности;,*

*-разрабатывать внутренние распорядительные документы и локальные акты по налоговому учёту;*

*-формировать учётную политику организации для целей налогообложения, оценивать возможные последствия изменений учётной политики;*

*-составлять налоговую отчётность;*

*-выявлять и оценивать факторы, влияющие на достоверность отчётности, оценивать налоговые риски;*

*-осуществлять внутренний контроль;*

*-пользоваться компьютерными программами;*

***владеть навыками***

**-**работы с первичными бухгалтерскими и налоговыми документами, оценивать влияния нарушений в работе с документами на налоговую отчётность организации;

- ведения регистров налогового учёта, составления бюджета расчётов по налогам, сборам, страховым взносам;

-заполнения налоговых деклараций и расчётов, арифметической и логической проверки показателей отчётности;

-организации и ведения налогового учёта, налогового планирования в экономическом субъекте;

-организации внутреннего контроля, проверки первичных и налоговых документов, регистров налогового учёта;

-контроля за соответствием ведения налогового учёта принятой учётной политике.

**3. Структура и содержание дисциплины**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 36 часов.

Вид аттестации – экзамен

Таблица 1

**Структура дисциплины**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/п | **Темы** | **Всего часов** | **В том числе** | |
| **Аудиторные лекции**  **(час.)** | **СР**  **с элементами дистанц. обучения**  **(час**.) |
| 1. | Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок налогообложения организаций и физических лиц | 2 | 1 | 1 |
| 2. | Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов | 2 |  | 2 |
| 3. | Налоговые режимы для организаций и ИП | 2 |  | 2 |
| 4. | Планирование налоговых платежей и экономическая безопасность налогоплательщиков | 4 | 1 | 3 |
| 5. | Налог на добавленную стоимость | 6 | 1 | 5 |
| 6. | Налог на прибыль | 6 | 1 | 5 |
| 7. | Региональные и местные налоги | 2 |  | 2 |
| 8. | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 4 |  | 4 |
| 9. | Взносы на обязательное социальное страхование | 2 |  | 2 |
| 10. | Специальные налоговые режимы для организаций | 4 |  | 4 |
| 11. | Специальные налоговые режимы для ИП | 2 |  | 2 |
|  | | **36** | **4** | **32** |

Таблица 2

Содержание дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование  раздела  дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|  | Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок налогообложения организаций и физических лиц | Классификация нормативно-правовых актов по налогообложению организаций и физических лиц. Порядок вступления в действие нормативных актов. Налоговые риски, связанные с особенностями налогового законодательства и способы их снижения. Толкование норм налогового законодательства. Статус писем Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы. Использование судебной практики.  Информационное обеспечение налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков взносов): информационно-справочные системы, содержащие нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение организаций и физических лиц, информационные системы налоговых органов, содержащие разъяснения уполномоченных органов по порядку исчисления налогов, сборов, взносов. |
|  | Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов | Понятие налога, сбора, страхового взноса. Классификация налогов, виды страховых взносов. Функции налогов. Участники налоговых правоотношений. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков взносов, налоговых органов. Полномочия Министерства финансов РФ, органов внутренних дел, таможенных органов. Общие условия установления налогов. Характеристика основных элементов налогообложения. Цели и задачи налогового учёта. Учётная политика для целей налогообложения. Взносы на обязательное социальное страхование. Основные элементы обложения. Программные средства, позволяющие автоматизировать ведение налогового учёта, составление налоговой отчётности. Введение электронного документооборота между участниками налоговых правоотношений. |
|  | Налоговые режимы для организаций и ИП | Налоговые режимы для организаций и ИП, установленные действующим законодательством. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы. Сравнительный анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков при различных налоговых режимах. |
|  | Планирование налоговых платежей и экономическая безопасность налогоплательщиков | Цель планирования налоговых платежей. Налоговая нагрузка и факторы, влияющие на показатель налоговой нагрузки. Бюджет расчётов по налогам и сборам для предприятий, работающих по различным налоговым режимам. Срок и порядок уплаты налога как элемент налогообложения. Возникновение обязанности по уплате налога. Формы исполнения обязанностей по уплате налога. Изменение срока уплаты налога. Условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Задачи обеспечения исполнения налоговых обязательств. Влияние нарушений сроков проведения расчётов с бюджетом на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. |
|  | Налог на добавленную стоимость | Плательщики НДС. Условия получения налогового освобождения по НДС. Функции налогового агента в целях НДС.  Объекты налогообложения по НДС, особенности формирования налоговой базы. Ставки НДС. Понятие налоговых вычетов по НДС, условия их предоставления. Документооборот при расчётах с бюджетом по НДС. Требования к первичным документам, счетам-фактурам и регистрам налогового учёта по НДС. Влияние условий заключения хозяйственных договоров на налоговые платежи по НДС. Раздельный учёт в целях НДС. Порядок расчётов с бюджетом по НДС. Особенности расчётов с бюджетом по НДС экспортёрами. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Учётная политика в целях НДС. |
|  | Налог на прибыль | Плательщики налога. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов. Методы признания доходов и расходов. Налоговый и отчётный период. Ставки налога на прибыль. Учётная политика для целей налогообложения прибыли.  *Особенности* формирования налоговой базы по налогу на прибыль: порядок признания в налоговой базе доходов от реализации товаров (работ, услуг) и условия признания в налоговой базе расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных доходов и расходов, порядок их признания в налоговой базе. Договорная политика организации и её влияние на налоговые платежи.  Особый порядок признания убытков, полученных по отдельным сделкам при налогообложении прибыли. Понятие инвестиционного налогового вычета. |
|  | Региональные и местные налоги | Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления имущественных налогов и проведение расчётов с бюджетом по имущественным налогам.  Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Документооборот при проведении расчётов с бюджетом по налогу на имущество.Ставки налога, льготы, налоговый и отчётный период. Порядок и сроки уплаты налога, в том числе лицами, имеющими филиалы и объекты недвижимости, находящиеся вне места нахождения организации.  Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения. Особенности формирования налоговой базы: в случае приобретения или отчуждения транспортных средств в течение налогового периода. Ставки налога и порядок их установления. Налоговый период и отчётный период. Порядок и сроки уплаты налога.  Земельный налог. Плательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Особенности расчёта налоговой базы в случае приобретения или отчуждения земельного участка в течение налогового периода. Ставки налога. Налоговый и отчётный период. Порядок и сроки уплаты налога. |
|  | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | Плательщики налога. Функции организации как налогового агента. Особенности налогообложения доходов физических лиц (резидентов и нерезидентов). Ставки налога для различных видов доходов физических лиц.  Общие принципы налогообложения доходов физических лиц. Понятие персонофицированного учёта в целях НДФЛ. Объекты налогообложения. Порядок определения годового совокупного налогооблагаемого дохода физических лиц. Основные виды доходов, включаемых в облагаемый совокупный доход. Вычеты, установленные законодательством, и порядок их предоставления. Декларирование доходов. Порядок представления физическими лицами декларации о полученных доходах. Порядок расчётов с бюджетом по НДФЛ.  Особенности формирования налоговой базы по НДФЛ индивидуальным предпринимателем, работающим по общей системе налогообложения. Порядок расчёта и уплаты авансовых платежей по НДФЛ. Отчётность перед налоговыми органами. |
|  | Взносы на обязательное социальное страхование | Плательщики страховых взносов. Объект обложения, особенности формирования базы. Индивидуальный учёт в целях страховых взносов. Тарифы взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Формы и условия заключения договоров между организацией и физическим лицом и их влияние на величину взносов.  Порядок расчётов страховых взносов индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. |
|  | Специальные налоговые режимы для организаций | Упрощённая система налогообложения. Порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения.  Объекты налогообложения. Выбор объекта налогообложения и порядок изменения объекта налогообложения. Особенности формирования налоговой базы по единому налогу, связанному с применением УСН. Метод признания доходов и расходов. Ставки налога. Налоговый период.  Порядок расчётов с бюджетом. Минимальный налог при упрощённой системе налогообложения.  Порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.  Порядок применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. |
|  | Специальные налоговые режимы для ИП | Упрощённая система налогообложения. Порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения. Выбор объекта налогообложения и порядок изменения объекта налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Метод признания доходов и расходов. Ставки налога. Налоговый период. Порядок расчётов с бюджетом по единому налогу, связанному с применением УСН. Минимальный налог при упрощённой системе налогообложения.  Патентная система налогообложения для ИП. Порядок перехода на патентную систему налогообложения, порядок расчётов с бюджетом.  Регистрация физического лица в качестве плательщика налога на профессиональный доход, порядок расчётов с бюджетом. |