

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Газпром корпоративный институт»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора –
директор Филиала «Газпром
корпоративный институт» в
Москве

«*А.В. Воронина*» _____
_____ А.В. Воронина _____ 2020 г.



Учебно-тематический план и программа
повышения квалификации

Современный налоговый учет

Москва 2020

Учебно-тематический план повышения квалификации

Современный налоговый учет

Цель обучения:	развитие теоретических знаний в области организации налогового учета и практических навыков его ведения в отношении налога на прибыль организаций и других налогов в условиях изменения законодательства и современной правоприменительной практики
Развиваемые корпоративные компетенции:	разработка системы налогового учета
Категория слушателей:	бухгалтеры, специалисты по налогообложению администрации, обществ и организаций ПАО «Газпром»
Профессиональный стандарт:	08.002, «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н
Срок обучения:	40 часов
Режим занятий:	8 часов в день
Форма обучения:	очная (с отрывом от работы)

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Форма контроля
			лекции	практические занятия	
1.	Налоговая система России и организация налогового учета на предприятии. Особенности организации налогового учета в Группе Газпром	6	6		Контр. вопросы
1.1.	Налоговая система России на современном этапе: принципы построения и основные направления ее развития	2	2		
1.2.	Налоговое администрирование и налоговая политика в России на современном этапе	2	2		
1.3.	Система налогового учета на предприятии особенности организации налогового учета в Группе Газпром	2	2		
2.	Налог на добавленную стоимость: актуальные вопросы организации учета и практика налоговых расчетов в Группе Газпром	4	2	2	Контр. вопросы
3.	Налог на доходы физических лиц: актуальные вопросы организации учета и практика налоговых расчетов в Группе Газпром	4	2	2	Контр. вопросы

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Форма контроля
			лекции	практические занятия	
4.	Страховые взносы: актуальные вопросы организации учета и практика расчетов в Группе Газпром	4	2	2	Контр. вопросы
5.	Имущественное налогообложение предприятий: актуальные вопросы организации учета и практика налоговых расчетов в Группе Газпром	4	2	2	Контр. вопросы
6.	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций и его особенности в Группе Газпром. Налоговый учет отдельных доходов и расходов	12	6	6	Контр. вопросы
6.1.	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций и его особенности в Группе Газпром	2	2		
6.2.	Налоговый учет отдельных видов доходов	4	2	2	
6.3.	Налоговый учет основных средств. Амортизационная политика.	4	2	2	
6.4.	Налоговый учет прибыли (убытков) и ее использования	2		2	
7.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в сфере налогообложения прибыли предприятия в Группе Газпром	4	2	2	
7.1.	Выявление разниц между доходами и расходами, признаваемыми по правилам бухгалтерского и налогового учета и их признание в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в Группе Газпром	2	1	1	
7.2.	Порядок сверки регистров бухгалтерского и налогового учета	2	1	1	
	Всего:	38	22	16	
	Итоговый контроль знаний	2			Зачет
	Итого:	40			

ВВЕДЕНИЕ

Программа повышения квалификации «Современный налоговый учет» предназначена для бухгалтеров и специалистов по налогообложению администрации, обществ и организаций ПАО «Газпром». Данная программа разработана с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.02.19 г. №103н) в части следующих обобщенных трудовых функций:

	Код	Наименование	Уровень (подуровень) квалификации	№ темы в учебно- тематичес ком плане
Обобщенная трудовая функция	В	Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	6	2, 3, 4, 5, 6
Трудовая функция	В/03.6	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	6	2, 3, 4, 5, 6

Целью обучения является развитие теоретических знаний в области организации налогового учета и практических навыков его ведения в отношении налога на прибыль организаций и других налогов в условиях изменения законодательства и современной правоприменительной практики.

Развиваемые корпоративные компетенции:

- разработка системы налогового учета

Планируемые результаты обучения

Слушатель должен знать:

- ключевые аспекты развития налоговой системы России: налоговое администрирование и налоговую политику на современном этапе;
- основы организации налогового учета на предприятии, в том числе роль необоснованной налоговой выгоды в системе налогового учета;
- изменения и актуальные вопросы в организации учета по налогу на добавленную стоимость, в том числе связанные с глобализацией мировой экономики;
- изменения и актуальные вопросы в организации учета по налогу на доходы физических лиц, в том числе связанные с политикой легализации теневых доходов населения;
- изменения и актуальные вопросы в организации учета по страховым взносам, в организации персонифицированного учета, а также ключевые аспекты реформирования пенсионного обеспечения;
- изменения и актуальные вопросы в организации учета по имущественным налогам, в том числе связанные с применением

кадастровой стоимости объектов недвижимости для целей налогообложения;

- изменения и актуальные вопросы в организации учета по налогу на прибыль организаций, в том числе связанные с инвестиционным стимулированием предприятий;
- основы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в сфере налогообложения прибыли предприятия.

Слушатель должен уметь:

- производить расчеты по налогу на добавленную стоимость в сложных практических ситуациях, в том числе применять новые механизмы уплаты налога, связанные с глобализацией мировой экономики;
- производить расчеты по налогу на доходы физических лиц в сложных практических ситуациях, в том числе связанные с политикой легализации теневых доходов населения;
- производить расчеты по страховым взносам в сложных практических ситуациях, в том числе связанные с реформированием пенсионного обеспечения;
- производить расчеты по имущественным налогам в сложных практических ситуациях, в том числе в связи с применением кадастровой стоимости объектов недвижимости для целей налогообложения;
- производить расчеты по налогу на прибыль организаций в сложных практических ситуациях, в том числе новые механизмы уплаты налога, связанные с инвестиционным стимулированием предприятий;
- выявлять разницы между доходами и расходами, признаваемыми по правилам бухгалтерского и налогового учета и отражать их в бухгалтерском учете;
- осуществлять порядок сверки регистров бухгалтерского и налогового учета.

Организационно-педагогические условия

При реализации программы используются активные и интерактивные формы проведения занятий: разбор практических ситуаций, контрольные опросы, обмен мнениями между преподавателем и слушателями, выполнение практических заданий.

Программа реализуется в течение 5 рабочих дней, режим занятий – 8 часов в день.

Материально-технические условия реализации программы

Для проведения лекций и практических занятий используются компьютер преподавателя, мультимедийный проектор, экран.

Календарный учебный график

Календарные дни				
1	2	3	4	5
Л, ПЗ	Л, ПЗ	Л, ПЗ	Л, ПЗ	Л, ПЗ, ИА

Л – лекции

ПЗ – практические занятия

ИА – итоговая аттестация

Формы аттестации

Итоговым аттестационным испытанием, в рамках которого слушатель демонстрирует приобретенные им за весь период прохождения обучения знания и навыки, является зачет.

По окончании прохождения программы выдается удостоверение о повышении квалификации.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Раздел 1. Налоговая система России и организация налогового учета на предприятии. Особенности организации налогового учета в Группе Газпром

Тема 1.1. Налоговая система России на современном этапе: принципы построения и основные направления ее развития

- Принципы построения и правовое регулирование налоговой системы России
- Основные проблемы и тенденции развития налоговой системы России
- Особенности организации налогового в Группе Газпром

Тема 1.2. Налоговое администрирование и налоговая политика в России на современном этапе

- Налоговое администрирование как элемент налоговой политики. Теневая экономика как объект налогового администрирования в современной России
- Современные тенденции развития налоговой политики России: борьба с теневой экономикой (внутриэкономические и внешнеэкономические аспекты) и инвестиционное стимулирование
- Налоговая стратегия ПАО «Газпром» и ее роль в налогообложении в Группе Газпром

Тема 1.3. Система налогового учета на предприятии. Особенности организации налогового учета в Группе Газпром

- Налоговый учет как элемент менеджмента современного предприятия
- Налоговый учет на предприятии: цель, правовая база, организация и контроль
- Основные виды налогового учета на предприятии
- Учетная политика предприятия для целей налогообложения
- Необоснованная налоговая выгода и ее роль в налоговом учете
- Особенности организации налогового учета в Группе Газпром

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость: актуальные вопросы организации учета и практика налоговых расчетов в Группе Газпром

- Основные изменения в правовом регулировании применения налога на добавленную стоимость: изменения в законодательстве, ключевые тенденции правоприменительной и судебной практики
- «Эксперименты» Минфина России в сфере применения налога на добавленную стоимость: налог «на Google», система возврата налога tax-free, уплата налога покупателем (реализация металлолома и макулатуры), беспопшлинный ввоз товаров физическими лицами для личного

пользования

- Актуальные вопросы организации учета по налогу на добавленную стоимость: оформление и применение счетов-фактур (и универсального передаточного документа), применение вычетов, возмещение при экспортных операциях, восстановление налога, особенности налогового контроля в сфере НДС
- Практика налоговых расчетов по налогу на добавленную стоимость в Группе Газпром

Раздел 3. Налог на доходы физических лиц: актуальные вопросы организации учета и практика налоговых расчетов в Группе Газпром

- Основные изменения в правовом регулировании применения налога на доходы физических лиц: изменения в законодательстве, ключевые тенденции правоприменительной и судебной практики
- Актуальные вопросы организации учета по налогу на доходы физических лиц: авансы, досрочная выплата заработной платы и премирование; безнадежные долги и доходы в натуральном виде; исполнение обязанностей налогового агента; налоговые вычеты, «самозанятые» и нерезиденты
- Практика налоговых расчетов по налогу на доходы физических лиц в Группе Газпром

Раздел 4. Страховые взносы: актуальные вопросы организации учета и практика расчетов в Группе Газпром

- Основные изменения в правовом регулировании применения страховых взносов: изменения в законодательстве, ключевые тенденции правоприменительной и судебной практики
- Актуальные вопросы организации учета страховых взносов: социальные выплаты работникам, применение льгот, прямые выплаты из ФСС РФ,
- Актуальные вопросы персонифицированного учета
- Применение страховых взносов в свете реформирования пенсионной системе
- Практика расчетов по страховым взносам в Группе Газпром

Раздел 5. Имущественное налогообложение предприятий: актуальные вопросы организации учета и практика налоговых расчетов в Группе Газпром

- Основные изменения в правовом регулировании имущественного налогообложения: изменения в законодательстве, ключевые тенденции правоприменительной и судебной практики
- Актуальные вопросы организации учета по имущественным налогам: кадастровая стоимость и ее применение для целей налогообложения, недвижимость как объект налогообложения, налогообложение дорогого

транспорта, уплата имущественных налогов и налоговая отчетность по обособленным подразделениям организации

- Практика налоговых расчетов по имущественным налогам в Группе Газпром

Раздел 6. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций и его особенности в Группе Газпром. Налоговый учет отдельных доходов и расходов

Тема 6.1. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций и его особенности в Группе Газпром

- Цели и принципы налогового учета в целях налогообложения прибыли
- Регистры налогового учета в целях налогообложения прибыли
- Основные методические подходы в налоговом учете прибыли
- Налоговый учет в консолидированной группе налогоплательщиков
- Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций в Группе Газпром

Тема 6.2. Налоговый учет отдельных видов доходов

- Налоговый учет доходов по основным и прочим видам деятельности
- Налоговый учет доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли
- Особенности ценообразования в сфере налогообложения прибыли

Тема 6.3. Налоговый учет основных средств. Амортизационная политика.

- Основные изменения и актуальные вопросы организации налогового учета основных средств: амортизационная политика, инвестиционный вычет, льготные ставки
- Практика налоговых расчетов по основным средствам

Тема 6.4. Налоговый учет прибыли (убытков) и ее использования

- Основные изменения и актуальные вопросы организации налогового учета убытков: перенос убытков на будущее и временные нормативы, убытки и необоснованная налоговая выгода
- Практика налоговых расчетов по убыткам

Раздел 7. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в сфере налогообложения прибыли предприятия в Группе Газпром

Тема 7.1. Выявление разниц между доходами и расходами, признаваемыми по правилам бухгалтерского и налогового учета и их признание в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в Группе Газпром

- Основные изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ключевые тенденции правоприменительной и судебной практики
- Выявление разниц между доходами и расходами, признаваемыми по правилам бухгалтерского и налогового учета и их признание в бухгалтерском учете в Группе Газпром

Тема 7.2. Порядок сверки регистров бухгалтерского и налогового учета

- Система бухгалтерского и налогового учета: проблемы взаимодействия и сближения
- Актуальные вопросы сверки регистров бухгалтерского и налогового учета

Итоговый контроль знаний

- Зачет

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

- Рабочая тетрадь слушателя
- Список литературы
- Оценочные материалы для проведения итоговой аттестации

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) [Текст] : федер. закон : [от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ] // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Текст]: федер. закон: [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2000. - № 32. - Ст. 3340.
3. О налоговых органах РФ [Текст] : закон Рос. Федерации : [от 21 мар. 1991 г. № 943-1] // "Ведомости СНД и ВС РСФСР". – 1991. - № 15. - ст. 492.
4. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Текст]: приказ ФНС России : [от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333] // СПС «КонсультантПлюс».
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов [Текст] : утв. Минфином России // СПС «КонсультантПлюс».
6. О направлении разъяснений [Текст]: письмо ФНС России : [от 26 января 2017 г. № ЕД-4-15/1281@] // СПС «КонсультантПлюс».
7. Налоговая стратегия ПАО «Газпром» (в новой редакции) [Текст]: постановление Правления ПАО «Газпром» : [от 07 декабря 2017 г. № 48].
8. Основные направления налоговой политики ПАО «Газпром» на 2020

год и на плановый период 2021 – 2022 годов [Текст]: постановление Правления ПАО «Газпром» : [от 23 января 2020 г. №2].

9. Актуальные проблемы финансового менеджмента, бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в нефтегазовом комплексе: сборник статей [Электронный ресурс] / Ред. кол. Л.В. Колядов, В.М. Мироненко. – М.: Русайнс, 2019. – 147 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/933495>

10. Власова М.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие [Электронный ресурс] / М.С. Власова, О.В. Суханов. – М.: КноРус, 2020. – 216 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/934342>

11. Налогообложение организаций: Учебник [Электронный ресурс] / Под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КноРус, 2019. – 529 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/932585>.

Начальник отдела
управления образовательными
проектами

Д.Г. Лапин

Начальник научно-методического отдела

С.В. Чернятин